

შპს „ვოისი“-ს
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი
2020 წელი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ -----	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	6
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს „ვოისი“-სდა მისი საქმიანობა-----	7
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები	20
4. ძირითადი საშუალებები	21
5. მარაგები	22
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
8. საწესდებო კაპიტალი.....	23
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულება	23
11. ფინანსური რისკების მართვა	24
12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
13. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	26

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებლობას ღებულობს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვოისი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის,

მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა იღებს პასუხისმგებლობას:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე იღებს პასუხისმგებლობას:

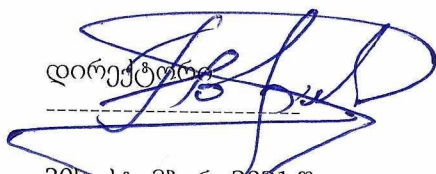
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის

31

დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დამენეჯმენტის ახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი



20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „ვოისი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2020	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10805	22 315	8 801
სავაჭრო მოთხოვნები			
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		65 152	141 169
მარაგები	40929	48 290	65 239
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	40929	48 290	65 239
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები		11 631	12 339
ძირითადი საშუალებები	1244354	80 746	109 684
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	58760	1 252 248	1 323 671
სულაქტივები	1354848	1 480 382	1 660 903
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	4284		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 547 642	1 846 888	2 101 262
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულვალდებულებები	1 551 926	1 846 888	2 101 262
საკუთარიკაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', საემისიო შემოსავალი	874327	453 427	45 963
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1 071 405)	(819 932)	(486 322)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			

შპს „ვოისი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სულსაკუთარიკაპიტალი	(197 078)	(366 506)	(440 359)
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	1 354 848	1 480 382	1 660 903

შპს „ვოისი“-ს ფინანსურისაქმიანობის ანგარიში 2020წლის 31 დეკემბრით
დასრულებულიწლისათვის

	საანგარიშგებოპერიოდი 2020	წინასაანგარიშგებოპერიოდი 2019
ნეტომონაგები	76 407	346 936
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	76 407	346 936
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულება	(26538)	(146 341)
საწყისი მარაგები		-
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთომოგება	49 869	200 596
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(45 041)	(235 324)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(100 272)	(101 068)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(133 434)	(141 724)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(24 453)	(58 403)
სულსაოპერაციოხარჯები	(303 200)	(536 519)
საოპერაციომოგება	(253 331)	(335 923)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		2 313
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	1857	
მოგება/(ზარალი)	(251 474)	(333 610)
მოგების გადასახადისხარჯამდეგანგრძნობითიოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(251 474)	(333 610)
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანისრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი)	(366 506)	(440 359)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(333 610)

შპს „ვოისი“-ს
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალის სხვა ცვლილებები	420 902	407 464
კაპიტალის ანგარიშგებოერიოდის ბოლოს	(197 078)	(366 506)

შპს „ვოისი“-ს ფულადისახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31
 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	89492
დამფუძნებლის შენატანი	420901
	510393
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(133434)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(388469)
	(521903)
ფულადისახსრები 01.01.2020 წლისათვის	22315
ფულადისახსრები 01.01.2021 წლისათვის	10805

დირექტორი



20 სექტემბერი 2021 წელი
 საქართველო, ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების არსებული შენიშვნები

1, შპს „ვოისი“ რეგისტრირებულია 01.05.2017 წელს, დამფუძნებელი პარტნიორია მაგომედ ბორჩაშვილი (პ/N 08001004616 – 100% რეგისტრირებულია გადასახადის გადამხდელად საგადასახადო ინსპექციაში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445506667.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება ეკისრება დასრულებულ დირექტორს მაგომედ ბორჩაშვილს (პ/N 08001004616).

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ზუბალაშვილის ქ. № 22 ბინა 1.

შპს „ვოისი“-ს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საქმიანობა საზოგადოების სისტემაში. კაფე-ბარის მოწყობა და ექსპლოატაცია საქმიანობას ახორციელებს ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქ. № 4-ში.

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს ჩვენი 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.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

ესპოლიტიკავრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამდენიმე გათვალისწინებული.

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.

მსსფასმე-11

განყოფილების თანახმად,

საწარმო მყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამ ორტიზებული ღირებულების მოდელი,

გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულაქციებისა და არადაბრუნებადი ვალდებულებებისა, პრივილეგიურულაქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა,

რომლებიც საჯარო დიდი ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე,

ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვა გვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელიდან ხარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსსფასმე-11 განყოფილების მიხედვით – „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამ ორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით,

გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულაქციებისა და არადაბრუნებადი ვალდებულებებისა, პრივილეგიურულაქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა,

რომლებიც საჯარო დიდი ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე,

ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვა გვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელიდან ხარჯების,

ან ძალისხმევის გარეშე დამათი შეფასება რეალური ღირებულებით,

ხოლო რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები იასახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

▪ მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

▪ გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს,

ამათუი მმოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელიდან ახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას,

მაგალითად მსსსტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის,

იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს.

თუ მიზანშეუწონელიდან ახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინა მშემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელიდან ახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე საზოგადოდ, საწარმო (მათ შორის ჩვენიც) 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 საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

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

ძირითად საშუალებებს ფასდება 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).

მარაგი ფასდება თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს ვალიარებთ 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.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის აღზატობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში აღზატობის ცნებას გამოვიყენებთ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი

შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

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 თვითგინდება, 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 შეძენის 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 გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე დაგარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილზე“

პრინციპიტგანხორციელებულგარიგებაში.

ისეთსიტუაციაში,

როდესაცნებადართულიაანმოითხოვებარეალურიღირებულებისშეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველიაღიარებისასსაწარმოსაქტივებიდავალდებულებებივაფასებთპირვანდელ
იღირებულებით,

თუწინამდებარესტანდარტითსხვასაფუძვლისგამოყენებაარმოითხოვება, როგორიცაა,
მაგალითადრეალურიღირებულება.

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.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც
კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს
უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთანურთიერთობის
შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე
არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ
კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში საჭიროების შემთხვევაში ერთერთი
შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან

წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუსაწარმო, რომელიც პირველადიყენებს მსსფასს-ს,

ამგვარინვესტიციასაფასებს თვითღირებულებით,

მანამსტანდარტზე გადასვლისთარიღისთვისესინვესტიციაუნდაშეაფასოსშემდეგისიდიდებებიდანერთ-ერთით:

ფუნქციონალურივალუტა. კომპანიისფინანსურიანგარიშგებისყველაელემენტისაზომვა ლუტასწარმოადგენსვალუტა, რომელიცგამოიყენებაიმეკონომიკურგარემოში, სადაცესკომპანიაახორციელებსსაქმიანობას (“ფუნქციონალურივალუტა”). კომპანიისფუნქციონალურივალუტააქართულილარი („ლარი“). კომპანიისფინანსურიანგარიშგებისსაპრეზენტაციოვალუტასწარმოადგენსქართულილარი.

ძირითადი საშუალებები

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.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება 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. ‘

ცვეთა. მიწასადამიმდინარემშენებლობასამორტიზაციარერიცხება.

ქონების,

მოწყობილობებისადააღჭურვილობისსხვასაგნებზეამორტიზაციაგამოითვლებაწრფივიმე თოდისგამოყენებით,

საანგარიშოსასარგებლოგამოყენებისვადებშიმათსასარგებლოვადაზემათიღირებულების თანაბარიგადანაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:

შენობა-ნაგებობა	13-50
სატრანსპორტო საშუალებები	7-11
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-13
ოფისის აღჭურვილობა	3-8

აქტივისნარჩენიღირებულებაარისსაანგარიშოთანხა,

რომელსაცკომპანიაახლამიღებდააქტივისრეალიზაციიდანრეალიზაციისსაანგარიშოხარჯებისგამოკლებით,

თუაქტივიუკვეხანდაზმულიიქნებოდადამდგომარეობაშიიქნებოდა,

რომელიცმოსალოდნელიამისისასარგებლოგამოყენებისვადისბოლოს.

აქტივებისნარჩენიღირებულებადასასარგებლოგამოყენებისვადაექვემდებარებაგადახედვასადა,

საჭიროებისშემთხვევაში,

კორექტირდებათითოეულისაანგარიშოპერიოდისბოლოს.

მოგების გადასახადები.

მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებულისაგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი,

ზემოთაღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზროფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასო დმიწოდებას.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული პირები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო

საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს; შესაბამისად არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

პროფილის გამო საწარმო საგადასახადო შეღავათებით არ სარგებლობს.

მარაგები.

საწარმომარაგებსაფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომყოველისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსაფასებს,

გაუფასურებულიათუარამისიმარაგი,

რაციმასნიშნავს,

რომშეუძლებელიამათისაბალანსოღირებულებისსრულადანაზღაურება(მაგალითად,

ესშიძლებაგამოწვეულიიყოსმარაგისდაზიანებით,

მისიმომძვლელებთანგასაყიდიფასებისდაცემით).

იმშემთხვევაში,

თუმარაგისერთეული(ანერთეულთაჯგუფი) გაუფასურდა, ამპუნქტებისმიხედვით,

საწარმომმარაგიუნდაშეაფასოსმათიდასრულებისადაგაყიდვისთვისსაჭიროდანახარჯები

თშემცირებულიგასაყიდიფასითდაალიაროსგაუფასურებისზარალი.

ზემოაღნიშნულიპუნქტები,

ზოგიერთშემთხვევაში,

ასევემოითხოვსწინაპერიოდებშიალიარებულიგაუფასურებისზარალისაღდგენას.

სავაჭროდასხვამოთხოვნები.

სავაჭროდასხვამოთხოვნებიალირიცხებაამორტიზებულიღირებულებითეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგამოყენებით. შესაძლოგაუფასურებისდანაკარგიალირიცხებამოგება-ზარალისანგარიშგებაში, თუარსებობსაქტივისგაუფასურებისობიექტურიმტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კიკომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

სააქციო კაპიტალი. საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო

კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებული ვადაღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ დაფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი არის სახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუმომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადასახადი ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისათუმომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე.

შემენილ პროდუქციაზე თუმომსახურებაზე დარიცხული დღ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუმომსახურებაზე დარიცხული დღ-ის ხარჯზე დღ-ის ანგარიშ ფაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღ-ის ნეტო ანგარიშს წორებას.

გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღ-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში არის ხებანეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი დირიცხება მოვალისმთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღ-ის ჩათვლით.

სესხები.

ნასესხებს სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხების სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით.

ნასესხებს სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია:

(ა)

ეფექტურის საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი. როგორც აღწერილია სტანდარტების მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“;

(ბ) ფინანსური ჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“

შესაბამისად;

და (გ)

უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკუროს სხვაობების სწავლი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმოს ნასესხებს სახსრებთან დაკავშირებული ყველა ირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭროდასახვადავალიანებები. სავაჭროდასახვადავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტის რულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს დაამგვარიდავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტარის საქართველოსეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8077	3,2085

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივების და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმოში შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში,

როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდისა და დროის შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი ზომება მიღებული ანაზღაურებისან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით დამცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, ხორციელდება საწარმოს ხელმძღვანელობის დადასტურებით, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანის აღრიცხვა პროგნოზები,

დამოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს,

რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების აბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში.

პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობისგა მოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათგარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები,

რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი,

რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების აბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადისაწარმოსპრინციპი.

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგებამოამზადა,

როგორც მოქმედმასაწარმომ,

რაციონალისწინებსაქტივებისრეალიზაციასდავალდებულებებისდაფარვასჩვეულებრივისაქ
მიანობისფარგლებში.

ამშეფასებისგამოყენებისას,

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-
მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მოგება ანობა და ფინანსურ შესუსტებაზე წვდომა,
დაგანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო
გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმედად ეფუძნება მსგავსი აქტივებთან დაკავშირებ
ითარსებულ გამოცდილებას.

ამაქტივებში ჩადებული საშუალო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმის ძირითადი მოხმარები
სმეშვეობით ხდება.

ამასთან,

სხვა ისეთი ფაქტორებიც,

როგორც ატექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამაქტივებში ჩადებუ
ლის საშუალო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას.

მენეჯმენტი დარჩენილის სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ხორციელებს აქტივე
ბის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით,
რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამაქტივებიდან სარგებლის მიღება.

მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები:

(ა)

აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება;

(ბ)

მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა,

რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების დონეზე; და (გ)

საბაზროპირობებში მომხდარი ცვლილებები თვითგამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძვე
ლება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია,

კლიენტების გადახდის უუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად,
ქმნის რეზერვს.

მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგადეკონომიკ
ურპირობებს,

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას,

ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას,

კლიენტის კრედიტის იმედობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას.

ეკონომიკის,

დარგის თუკლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. ძირითადი საშუალებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ძირითადი საშუალებების მოძრაობა იხ. ცხრილში

		მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	ჯამი
1	ისტორიული დირებულება					
	31 დეკემბერი 2017 წელი		1395093	62627	88884	1546604
	შესყიდვა				0	
	გასვლა					0
	31 დეკემბერი 2020 წელი	0	1252248	35798	56580	1344626
2	აკუმულირებული ცვეთა					
	31 დეკემბერი 2020 წელი		71422	12620	16230	100272
3	წმინდა საბალანსო დირებულება					
	31 დეკემბერი 2020 წელი	0	1180826	23178	40350	1244354

5. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

		2020 წ	2019 წ
1	ნედლეული დამასალები		
2	დაუმთავრებელი მსენებლობა		
3	სხვა მარაგები	40929	48250
	ჯამი	40929	48250

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის

31

დეკემბრის მდგომარეობით,

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დებიტორული დავალიანება და ავანსები 2020 წ

2019 წ

დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ
გადახდილი ავანსები 65152
ჯამი 0 65152

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი 2020 წ	2019 წ
ნაღდი ფული 8766	11758
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში 7651124	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში 12749433	
ჯამი 1080522315	

8. საწესდებო კაპიტალი

2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები ადამიანები
პარტნიორია მაგომედ ბორჩაშვილი (პ/ნ 08001004616) –
100%. საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ
დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის,
კაპიტალური დანახარჯების,
დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

კრედიტორული დავალიანება	2020 წ	2019 წ
სავაჭრო ვალდებულებები 4284,15	0	
სხვა ვალდებულებები		
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი		
სასესხო ვალდებულებები 15476421846888		
ჯამი 15519261846888		

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში,
კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების
თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის
თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთ
იმუხლები, რომელთა ინტერპრეტაციას სხვადასხვა გვარადაა შესაძლებელი.

აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ფუძნებაზე ღმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯასარიქნება მოწონებულისაგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი ეზერგების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამიწლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არასებოზს განვითარებული ბაზრების შემეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო დამარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული იხელი სუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია შირისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივი რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვასა და სისტემურ რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი მოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ

შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრორისკი. კომპანიაზეგავლენასახდენსსაბაზრორისკი. საბაზრორისკიგამომდინარეობს

(ა) უცხოურვალუტაში, (ბ) პროცენტთანაქტივებშიდავალდებულებებში

და (გ) წილობრივფინანსურინსტრუმენტებშიარსებულილიაპოზიციებიდან,

რომლებზეცზეგავლენასახდენსბაზარზემომდინარეზოგადიდაკონკრეტულიცვლილებები.

მენეჯმენტიაწესებსლიმიტებსმისაღებისრისკისმოცულობაზედაამოცულობაზეახორციელებს

ყოველდღიურმონიტორინგს. ამასთან,

ამმიდგომისგამოყენებაარგამორიცხავსზარალსამლიმიტებისმიღმაზარზეუფრომნიშვნელო

ვანიცვლილებებისშემთხვევაში.

საბაზრორისკებისქვემოთწარმოდგენილიგავლენაეფუძნებაერთირომელიმეფაქტორისცვლი

ლებასყველასხვაფაქტორისუცვლელობისპირობებში.

პრაქტიკაშიესსავარაუდოდარმოხდებადაზოგიერთფაქტორშიმომხდარიცვლილებებიშეიძლე

ბაურთიერთდაკავშირებულიიყოს.

ამისმაგალითიასაპროცენტოგანაკვეთისცვლილებებიდასავალუტოკურსისცვლილებები.

სავალუტორისკი. სავალუტორისკიგანიმარტება,

როგორცრისკიიმისა,

რომფინანსურიინსტრუმენტისღირებულებაშეიცვლებაუცხოურივალუტისგაცვლითიკურსის

ცვალებადობასთანერთად.

კომპანიაახორციელებსუცხოურვალუტებშიდენომინირებულგარკვეულტრანზაქციებს.

სავალუტორისკდამოკიდებულებისსამართავადწარმოებულინსტრუმენტებსკომპანიაარიყენ

ბს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ

შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო

აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით,

მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს

არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული

ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობისრისკი. ლიკვიდურობისრისკისმართვისთვისხელმძღვანელობააკონტროლებს

საკმარისიფულადისახსრებისქონას,

ასევედაფინანსებისწყაროებისხელმისაწვდომობასდაუნარსდაფაროსყველავალდებულება.

კომპანია ამეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭირო შემთხვევითი ფულადი სახსრებითი ფარებას არეალიზაციის აქონლი სმოწოდებლის კრედიტორული დავალიანებარომელიც დარიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად,

კომპანია საქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერ დამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას,

ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე,

და არამისამართლებრივ მხარეზე.

ჯგუფის ადამისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი უროთიერობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

13. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

2020 წლის

31

დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დამენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

20 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი