

შპს „აი თი სი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო	5
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები	9
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები	12
• გადასახადები	12
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID	14
4. შეფასებები და დაშვებები	14
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	16
7. სავაჭრო მოთხოვნა	16
8. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	17

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17
10. საგადასახადო ვალდებულება	17
11. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	17
12. სავაჭრო ვალდებულება	18
13. ამონაგები	18
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
15. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	18
• საბაზრო რისკი	19
• ლიკვიდურობის რისკი	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 5	802	991	1,180
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5	19,549	23,429	24,180
გრძელვადიანი აქტივი		20,351	24,420	25,360
მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა 6	605,767	1,592,759	1,383,348
გადახდილი ავანსი		9,643	9,643	19,387
სავაჭრო მოთხოვნა	შენიშვნა 7	19,870	11,510	29,002
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 8	369,000	272,000	72,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 9	95,364	231,002	91,174
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,583	2,170	2,042
		1,101,227	2,119,084	1,596,953
მოკლევადიანი აქტივი		7	4	3
		1,121,578	2,143,503	1,622,312
სულ აქტივი		8	3	2
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
საწყისი დაგროვილი მოგება-ზარალი		455,263	263,823	297,544
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი		120,265	212,963	223,648
საწესდებო კაპიტალი		0	0	1,722
კაპიტალი		575,528	476,787	522,914
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 10	30,809	44,248	42,694
საპენსიო ვალდებულება		0	0	211
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 11	471,647	861,854	761,573
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 12	28,761	745,405	273,923
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		14,833	15,210	20,997
მოკლევადიანი ვალდებულება		546,050	1,666,717	1,099,398
		1,121,578	2,143,503	1,622,312
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		8	3	2

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- 1 შპს „აი თი სი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 5	802	991	1,180
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5	19,549	23,429	24,180
გრძელვადიანი აქტივი		20,351	24,420	25,360
მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა 6	605,767	1,592,759	1,383,348
გადახდილი ავანსი		9,643	9,643	19,387
სავაჭრო მოთხოვნა	შენიშვნა 7	19,870	11,510	29,002
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	შენიშვნა 8	369,000	272,000	72,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 9	95,364	231,002	91,174
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,583	2,170	2,042
მოკლევადიანი აქტივი		1,101,227	2,119,084	1,596,953
სულ აქტივი		1,121,578	2,143,503	1,622,312
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
საწყისი დაგროვილი მოგება-ზარალი		455,263	263,823	297,544
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი		120,265	212,963	223,648
საწესდებო კაპიტალი		0	0	1,722
კაპიტალი		575,528	476,787	522,914
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება	შენიშვნა 10	30,809	44,248	42,694
საპენსიო ვალდებულება		0	0	211
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	შენიშვნა 11	471,647	861,854	761,573
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 12	28,761	745,405	273,923
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		14,833	15,210	20,997
მოკლევადიანი ვალდებულება		546,050	1,666,717	1,099,398
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		1,121,578	2,143,503	1,622,312

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (მაია ზამთარაძე)

მ. ბაქრაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 13	1,135,921	1,802,426	1,988,166
თვითღირებულება	შენიშვნა 14	(984,132)	(1,276,120)	(1,472,463)
საერთო მოგება		151,789	526,306	515,703
საოპერაციო მოგება				
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	(459)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 15	(125,631)	(200,042)	(272,240)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 15	(5,033)	(7,675)	(8,822)
საპროცენტო შემოსავალი		803	1,474	1,198
საოპერაციო მოგება		(129,862)	(206,703)	(279,864)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(40,085)	(71,448)	(30,641)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		98,522	(323,370)	(12,687)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		18,378	30,903	23,372
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		0	(93)	0
არასაოპერაციო მოგება		76,815	(364,008)	(19,956)
მიმდინარე წლის მოგება		98,742	(44,405)	215,883

- 2 შპს „აი თი სი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 13	1,135,921	1,802,426	1,988,166
თვითღირებულება	შენიშვნა 14	(984,132)	(1,276,120)	(1,472,463)
საერთო მოგება		151,789	526,306	515,703
საოპერაციო მოგება				
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	(459)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 15	(125,631)	(200,042)	(272,240)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 15	(5,033)	(7,675)	(8,822)
საპროცენტო შემოსავალი		803	1,474	1,198
საოპერაციო მოგება		(129,862)	(206,703)	(279,864)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(40,085)	(71,448)	(30,641)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		98,522	(323,370)	(12,687)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		18,378	30,903	23,372
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		0	(93)	0
არასაოპერაციო მოგება		76,815	(364,008)	(19,956)
მიმდინარე წლის მოგება		98,742	(44,405)	215,883

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (მაია ზამთარაძე)

მ. ბაშელაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წელი	სულ საკუთარი კაპიტალი					ნაშთი	
	მოგება ზარალი		ნაშთი	საწესდებო კაპიტალი			ნაშთი
	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
2019	305,309	215,883	521,192	734,222	(732,500)	1,722	522,914
2020	521,192	(44,405)	476,787	1,722	(1,722)	0	476,787
2021	476,787	98,742	575,528	0	0	0	575,528

- 3 შპს „აი თი სი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სულ საკუთარი კაპიტალი							ნაშთი
წელი	მოგება ზარალი		ნაშთი	საწესდებო კაპიტალი		ნაშთი	
	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
2019	305,309	215,883	521,192	734,222	(732,500)	1,722	522,914
2020	521,192	(44,405)	476,787	1,722	(1,722)	0	476,787
2021	476,787	98,742	575,528	0	0	0	575,528

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (მაია ზამთარაძე)

გ. გამყრძაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,321,830	2,111,797	2,306,446
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(698,299)	(964,030)	(1,128,678)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(113,181)	(187,368)	(231,667)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(211,886)	(324,527)	(353,776)
საპენსიო სააგენტო	(571)	(2,515)	(3,393)
ავანსის სახით გადახდილი	0	(133,854)	(442,116)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	297,893	499,502	146,816
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	(297,175)	(85,512)	656,345
სასესხო მოთხოვნა	(97,000)	(200,000)	(72,000)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(394,175)	(285,512)	584,345
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	0	(1,722)	(732,500)
გადახდილი პროცენტი	1,823	1,204	(718)
მიღებული პროცენტი	803	1,474	1,198
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(40,759)	(73,063)	(32,946)
არასაოპერაციო ოპერაციების სალდო	(1,223)	(2,054)	(6,200)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(39,356)	(74,163)	(771,167)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	231,002	91,174	131,179
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	231,002	91,174	131,179
საბოლოო ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთი	95,364	231,002	91,174

- 4 შპს „აი თი სი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,321,830	2,111,797	2,306,446
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(698,299)	(964,030)	(1,128,678)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(113,181)	(187,368)	(231,667)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(211,886)	(324,527)	(353,776)
საპენსიო სააგენტო	(571)	(2,515)	(3,393)
ავანსის სახით გადახდილი	0	(133,854)	(442,116)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	297,893	499,502	146,816
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	(297,175)	(85,512)	656,345
სასესხო მოთხოვნა	(97,000)	(200,000)	(72,000)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(394,175)	(285,512)	584,345
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	0	(1,722)	(732,500)
გადახდილი პროცენტი	1,823	1,204	(718)
მიღებული პროცენტი	803	1,474	1,198
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(40,759)	(73,063)	(32,946)
არასაოპერაციო ოპერაციების საღდო	(1,223)	(2,054)	(6,200)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(39,356)	(74,163)	(771,167)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	231,002	91,174	131,179
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	231,002	91,174	131,179
საბოლოო ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთი	95,364	231,002	91,174

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (მაია ზამთარაძე)

მ. ზამთარაძე

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისაადრიცხო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “აი თი სი ჯგუფი” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 404935905. კომპანია დღე-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 14.01.2013-დან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №48 / თაქთაქიშვილის ქ. (ყოფ. რიგის ქ.), №2, სართული 1, №3, ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №48 / თაქთაქიშვილის ქ. (ყოფ. რიგის ქ.), №2.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. მაია ზამთარაძე 3/5 01008006887

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. ნონა მაჭავარიანი 3/5 01008000142 – 100%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და 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 მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „აი თი სი ჯგუფი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სარეკლამო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2019	2.8677	3.2095
2020	3.2766	4.0233
2021	3.0976	3.5040

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ზარალების კატეგორიაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალება

სასარგებლო გამოყენების ვადა

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
კომპიუტერული ტექნიკა	5-10 წლამდე

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

• ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

• გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

- ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გაამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;

ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;

გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და

დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

- COVID

2019 წლის სექტემბერში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოს აუწყა გავრცელებული ვირუსის შესახებ, რომელიც შემდგომ Covid-19 -ის სახელით გახდა ცნობილი. საქართველოში მისი პირველი გამოჩენა მოხდა 2020 წლის დასაწყისში, რამაც საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, გამოიწვია რიგი შეზღუდვები და რეგულაციების გამკაცრება. კომპანიების უმეტესობა გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე, მათ შორის შპს ბათუსი ჯგუფიც.

2020 წლის განმავლობაში, COVID -19-მა გამოიწვია შემოსავლების მიღების კუთხით შეფერხება მაგრამ მიუხედავად ამისა მნიშვნელოვანი საოპერაციო ცვლილებები და თანამშრომლების რაოდენობის შემცირება არ მომხდარა.

გახორციელდა დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი. დაიგეგმა და გადაიხდა ფასების პოლიტიკაზე და გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებმაც საბოლოო ჯამში მოიტანა ის შედეგი რომ კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სულ ძირითადი საშუალება					ნაშთი	
	ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულება		ნაშთი	დაგროვილი ცვეთა			ნაშთი
	საწყისი ძირითადი საშუალებები	ძირითადი საშუალები ს მოძრაობა		საწყისი დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთის ცვლილება		
2019							
1000 ლარამდე ღირებულები საქონელი	2,709	647	3,356	(1,528)	(823)	(2,351)	1,004
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5,186	3,710	8,896	(896)	(298)	(1,193)	7,703
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	16,464	802	17,266	(4,866)	(1,820)	(6,686)	10,580
კომპიუტერული ტექნიკა	3,796	3,169	6,965	(1,308)	(764)	(2,072)	4,893
2019 წლის ბოლო	28,155	8,328	36,483	(8,598)	(3,705)	(12,303)	24,180
2020							
1000 ლარამდე ღირებულები საქონელი	3,356	(257)	3,099	(2,351)	(624)	(2,975)	123
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8,896	561	9,457	(1,193)	(578)	(1,772)	7,685
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	17,266	0	17,266	(6,686)	(1,727)	(8,413)	8,853
კომპიუტერული ტექნიკა	6,965	2,763	9,728	(2,072)	(888)	(2,960)	6,767
2020 წლის ბოლო	36,483	3,066	39,549	(12,303)	(3,817)	(16,120)	23,429
2021							
1000 ლარამდე ღირებულები საქონელი	3,098	0	3,098	(2,975)	(624)	(3,599)	(501)
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	9,457	0	9,457	(1,772)	(578)	(2,350)	7,107
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	17,266	0	17,266	(8,413)	(1,727)	(10,139)	7,127
კომპიუტერული ტექნიკა	9,728	0	9,728	(2,960)	(950)	(3,911)	5,817
2021 წლის ბოლო	39,549	0	39,549	(16,120)	(3,879)	(20,000)	19,549

სულ არამატერიალური აქტივი

ნაშთი

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

	არამატერიალური აქტივების ისტორიული ღირებულება		ნაშთი	დაგროვილი ამორტიზაცია		ნაშთი	
	საწყისი არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივების მოძრაობა		საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი ამორტიზაციის ცვლილება		
2019							
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	1,258	1,258	0	(79)	(79)	1,180
2019 წლის ბოლო	0	1,258	1,258	0	(79)	(79)	1,180
2020							
სხვა არამატერიალური აქტივები	1,258	0	1,258	(79)	(189)	(267)	991
2020 წლის ბოლო	1,258	0	1,258	(79)	(189)	(267)	991
2021							
სხვა არამატერიალური აქტივები	1,258	0	1,258	(267)	(189)	(456)	802
2021 წლის ბოლო	1,258	0	1,258	(267)	(189)	(456)	802

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
საქონელი	23	1,193	1,193
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,074	13,490	12,930
ნედლეული და მასალები	602,670	1,578,075	1,369,224
ჯამი	605,767	1,592,758	1,383,347

7. სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნა	19,870	11,510	29,002
ჯამი	19,870	11,510	29,002

8. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	369,000	272,000	72,000
ჯამი	369,000	272,000	72,000

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	73,684	224,721	85,555
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,112	6,281	5,619
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,568	0	0
ჯამი	95,364	231,002	91,174

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

10. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	30,809	44,248	42,694
ჯამი	30,809	44,248	42,694

11. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
მოკლევადიანი სესხები	471,647	861,854	761,573
ჯამი	471,647	861,854	761,573

12. სავაჭრო ვალდებულება

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სავაჭრო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	28,761	745,405	273,923
ჯამი	28,761	745,405	273,923

13. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
ვაუჩერით რეალიზაცია	0	8,898	5,424
განთავისუფლებული ბრუნვა	9,061	20,882	3,265
შემოსავალი იჯარით გაწეული მომსახურებიდან	22,881	0	8,119
შემოსავალი რეალიზიციიდან	1,103,979	1,772,645	1,971,359
ჯამი	1,135,921	1,802,425	1,988,167

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
რეალიზებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(984,133)	(1,276,120)	(1,472,463)
ჯამი	(984,133)	(1,276,120)	(1,472,463)

15. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
პროგრამის მომსახურება	(297)	(275)	0
ბანკის საკომისიო	(13,631)	(26,033)	(34,283)
კომუნალური ხარჯი	(18,497)	(10,541)	(14,393)
დაზღვევა	(838)	(4,968)	(4,304)
დასუფთავების გადასახადი	(1,183)	(963)	(1,183)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(1,627)	(1,635)	(3,707)
კომპიუტერის ხარჯები	(1,678)	(1,682)	(1,720)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(1,419)	(1,881)	(2,057)
რემონტი	(149)	(872)	(127)
საიჯარო ქირა	(51,173)	(40,975)	(69,534)
საკანცელარიო ხარჯი	0	(433)	(160)
სამივლინებო ხარჯი	0	(3,753)	(29,005)
საპენსიო ანარიცხები	(232)	(1,470)	(1,876)

7-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სხვა საგადასახადო ხარჯი	(215)	0	0
შრომის ანაზღაურება	(30,624)	(100,555)	(106,107)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,068)	(4,006)	(3,784)
ჯამი	(125,631)	(200,042)	(272,240)
არაეკონომიკური ხარჯი	(10)	(146)	0
მინების წმენდა	(1,119)	(915)	(1,042)
მოპარვის საწინააღმდეგო სისტემების დემონტაჟი მონტაჟი	0	0	(297)
საღარო აპარატების მომსახურების ღირებულება	(333)	(180)	(340)
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(2,961)	(1,139)	(435)
სხვა საოფისე ხარჯი	(611)	(4,266)	(4,477)
სხვა სატერმინალო ხარჯი	0	0	(16)
სხვა სატრანსპორტო მომსახურება	0	0	(290)
სხვადასხვა სავიზიტო ბარათები და მაგნიტურ ზოლიანი ბარათები, თერმული ეტიკეტები	0	(1,028)	(1,805)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0	(120)
ჯამი	(5,034)	(7,674)	(8,822)

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.