

შპს „ნაბუ“

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 გამოყენებული სააღრიცხვო 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. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	16
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
9. ამონაგები და თვითღირებულება	16
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17

11. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

17

- საბაზრო რისკი

18

- ლიკვიდურობის რისკი

18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა		2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები		1,751	1,110	1,408
ძირითადი საშუალებები	5	471,106	513,277	550,367
გრძელვადიანი აქტივი - ჯამი		472,857	514,387	551,775
მოკლევადიანი აქტივი				
წინასწარ გაწეული ხარჯი		870	796	43
		1,620,88		
მიმდინარე მარაგი	6	8	923,513	958,112
გადახდილი ავანსი		7,171	3,424	2,073
საგადასახადო აქტივი		0	0	105,484
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	0	1,261
სავაჭრო მოთხოვნა		57,977	2,132	42,291
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	7	707,000	155,000	155,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	325,274		
			406,082	61,089
		2,719,18	1,490,94	1,325,35
მოკლევადიანი აქტივი - ჯამი		0	7	3
		3,192,03	2,005,33	1,877,12
სულ აქტივი - ჯამი		7	4	8
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
		2,930,48	1,306,93	1,299,85
დაგროვილი მოგება ზარალი		1	1	8
		2,930,48	1,306,93	1,299,85
კაპიტალი - ჯამი		1	1	8
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება		53,824	17,549	0
საპენსიო ვალდებულება		1,931	0	22
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	0	1,600
სავაჭრო ვალდებულება		145,362	664,656	493,087
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		60,440	16,197	82,560
მოკლევადიანი ვალდებულება - ჯამი		261,557	698,402	577,269
		3,192,03	2,005,33	1,877,12
სულ კაპიტალი და ვალდებულება - ჯამი		8	3	8

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- 1 შპს „ნაბუ“-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		1,751	1,110	1,408
ძირითადი საშუალებები	5	471,106	513,277	550,367
გრძელვადიანი აქტივი - ჯამი		472,857	514,387	551,775
მოკლევადიანი აქტივი				
წინასწარ გაწეული ხარჯი		870	796	43
მიმდინარე მარაგი	6	1,620,888	923,513	958,112
გადახდილი ავანსი		7,171	3,424	2,073
საგადასახადო აქტივი		0	0	105,484
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	0	1,261
სავაჭრო მოთხოვნა		57,977	2,132	42,291
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	7	707,000	155,000	155,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	325,274	406,082	61,089
მოკლევადიანი აქტივი - ჯამი		2,719,180	1,490,947	1,325,353
სულ აქტივი - ჯამი		3,192,037	2,005,334	1,877,128
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		2,930,481	1,306,931	1,299,858
კაპიტალი - ჯამი		2,930,481	1,306,931	1,299,858
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება		53,824	17,549	0
საპენსიო ვალდებულება		1,931	0	22
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	0	1,600
სავაჭრო ვალდებულება		145,362	664,656	493,087
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		60,440	16,197	82,560
მოკლევადიანი ვალდებულება - ჯამი		261,557	698,402	577,269
სულ კაპიტალი და ვალდებულება - ჯამი		3,192,038	2,005,333	1,877,128

კომპანიის დირექტორი:  /ნინო ბატიაშვილი/

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (ნინო ბატიაშვილი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა		2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	9	7,451,887	2,823,758	2,999,038
თვითღირებულება	9	(4,218,987)	(1,602,446)	(1,547,813)
საერთო მოგება - ჯამი		3,232,900	1,221,312	1,451,226
საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		46,573	(83,026)	114,658
სხვა საოპერაციო ხარჯი		0	(985)	(7,331)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(1,750)	0	(12,770)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,499,968)	(888,191)	(881,371)
ცვეთის ხარჯი		(64,829)	(63,345)	(41,314)
		(1,519,975)	(1,035,547)	(828,129)
საოპერაციო მოგება - ჯამი		)	)	(828,129)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო შემოსავალი		0	1,018	1,787
საპროცენტო ხარჯი		(55,717)	(42,501)	(22,126)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		8,657	(156,379)	(3,571)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	11	185,761	25,600	14,576
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	11	(16,312)	(6,430)	(20,467)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,765)	0	0
არასაოპერაციო მოგება - ჯამი		90,624	(178,692)	(29,800)
მიმდინარე წლის მოგება - ჯამი		1,803,549	7,073	593,297

2 შპს „ნაბუ“-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	9	7,451,887	2,823,758	2,999,038
თვითღირებულება	9	(4,218,987)	(1,602,446)	(1,547,813)
საერთო მოგება - ჯამი		3,232,900	1,221,312	1,451,226
საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		46,573	(83,026)	114,658
სხვა საოპერაციო ხარჯი		0	(985)	(7,331)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(1,750)	0	(12,770)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,499,968)	(888,191)	(881,371)
ცვეთის ხარჯი		(64,829)	(63,345)	(41,314)
საოპერაციო მოგება - ჯამი		(1,519,975)	(1,035,547)	(828,129)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო შემოსავალი		0	1,018	1,787
საპროცენტო ხარჯი		(55,717)	(42,501)	(22,126)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		8,657	(156,379)	(3,571)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	11	185,761	25,600	14,576
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	11	(16,312)	(6,430)	(20,467)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,765)	0	0
არასაოპერაციო მოგება - ჯამი		90,624	(178,692)	(29,800)
მიმდინარე წლის მოგება - ჯამი		1,803,549	7,073	593,297

კომპანიის დირექტორი:  /ნინო ბატიაშვილი/

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (ნინო ბატიაშვილი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სულ საკუთარი კაპიტალი					ჯამი	წლის შედეგი
მოგება ზარალი						
საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	დივიდენდი ს განაწილება				
2019	706,562	593,297	0	1,299,858	1,299,858	
2020	1,299,858	7,073	0	1,306,931	1,306,931	
2021	1,306,931	1,803,549	(180,000)	2,930,481	2,930,481	

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- 3 შპს „ნაბუ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სულ საკუთარი კაპიტალი				ჯამი	წლის შედეგი
მოგება ზარალი					
საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	დივიდენდის განაწილება			
2019	706,562	593,297	0	1,299,858	1,299,858
2020	1,299,858	7,073	0	1,306,931	1,306,931
2021	1,306,931	1,803,549	(180,000)	2,930,481	2,930,481

კომპანიის დირექტორი:

6.31

/ნინო ბატიაშვილი/

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (ნინო ბატიაშვილი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	8,652,264	3,336,233	3,479,244
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(5,448,468)	(1,548,107)	(2,049,100)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,287,599)	(938,692)	(878,988)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,227,093)	(394,329)	(474,545)
საპენსიო სააგენტო	(14,503)	(8,961)	(9,243)
ავანსის სახით გადახდილი	(24,056)	(10,009)	(59,081)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	650,545	436,135	8,287
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	933,630	289,520	0
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(888,544)	(306,232)	0
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	(552,000)	0	(155,000)
სასესხო მოთხოვნის შემცირება	0	0	457,000
მიღებული პროცენტი	0	1,018	1,787
ძირითადი საშუალების შეძენა	(17,326)	(33,544)	(373,012)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	(524,240)	(49,238)	(69,225)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი	(55,717)	(42,501)	(22,126)
გადახდილი დივიდენდი	(171,000)	0	0
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	19,604	(662)	(2,044)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	(207,113)	(43,163)	(24,170)
მიმდინარე წლის ფულადი სახსრების ცვლილება	(80,808)	343,734	(85,108)
საწყისი ფულადი ნაშთი	406,082	62,349	147,457
წლის ბოლოს ფულადი სახსრების ნაშთი	325,274	406,082	62,349

- 4 შპს „ნაბუ“-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	8,652,264	3,336,233	3,479,244
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(5,448,468)	(1,548,107)	(2,049,100)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,287,599)	(938,692)	(878,988)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,227,093)	(394,329)	(474,545)
საპენსიო სააგენტო	(14,503)	(8,961)	(9,243)
ავანსის სახით გადახდილი	(24,056)	(10,009)	(59,081)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	650,545	436,135	8,287
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	933,630	289,520	0
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(888,544)	(306,232)	0
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	(552,000)	0	(155,000)
სასესხო მოთხოვნის შემცირება	0	0	457,000
მიღებული პროცენტი	0	1,018	1,787
ძირითდი საშუალების შეძენა	(17,326)	(33,544)	(373,012)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	(524,240)	(49,238)	(69,225)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი	(55,717)	(42,501)	(22,126)
გადახდილი დივიდენდი	(171,000)	0	0
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	19,604	(662)	(2,044)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	(207,113)	(43,163)	(24,170)
მიმდინარე წლის ფულადი სახსრების ცვლილება	(80,808)	343,734	(85,108)
საწყისი ფულადი ნაშთი	406,082	62,349	147,457
წლის ბოლოს ფულადი სახსრების ნაშთი	325,274	406,082	62,349

კომპანიის დირექტორი:  /ნინო ბატიაშვილი/

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი (ნინო ბატიაშვილი)

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისაადრიცხო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “ნაბუ” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 2 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანოს - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405193302. კომპანია დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 06.03.2017-დან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი N 48, თაქთაქიშვილის ქუჩა N2, სართული 1, ხოლო ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი N 48, თაქთაქიშვილის ქუჩა N2, სართული 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. ნინო ბატიაშვილი პ/ნ 01030029216

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. ვახტანგ მაჭავარიანი პ/ნ 01031005720 – 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.

5-18 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 „ბათუსი 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

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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/ხარჯების 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 გაწერულ დანახარჯებს.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

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
იჯარით აღებული ქონება	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.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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;

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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.

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 ტექნომომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარდება 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:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორცაა 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 დამოკიდებულით 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;

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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

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 კმაყოფილებოდა 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.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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.

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 ანგარიშგების 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:

- კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

- ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს 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. სათავო საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, 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:

ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;

ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;

გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საეჭვო ვალეების ანარიცხებს; და

დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საეჭვო ვალეებთან 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.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

გაზორციელდა 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 გაცნადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სულ ძირითადი საშუალება	ისტორიული ღირებულება			ჯამი	დაგროვილი ცვეთა		ჯამი	ჯამი
	საწყისი ძირითადი საშუალებები	ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	ძირითადი საშუალებების გასვლა		საწყისი დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთის დარიცხვა		
2019								
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0	126,325	(464)	125,861	0	(4,670)	(4,670)	121,192
მანქანა-დანადგარები	0	0	0	0	0	0	0	0
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	73,584	202,542	0	276,126	(15,606)	(15,845)	(31,451)	244,675
სატრანსპორტო საშუალებები	0	205,000	0	205,000	0	(20,500)	(20,500)	184,500
2019 ჯამი	73,584	533,867	(464)	606,988	(15,606)	(41,015)	(56,621)	550,367
2020								
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	125,861	9,442	0	135,304	(4,670)	(13,530)	(18,200)	117,104
მანქანა-დანადგარები	0	0	0	0	0	0	0	0
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	276,126	16,514	0	292,640	(31,451)	(29,016)	(60,467)	232,173
სატრანსპორტო საშუალებები	205,000	0	0	205,000	(20,500)	(20,500)	(41,000)	164,000
2020 ჯამი	606,988	25,956	0	632,944	(56,621)	(63,046)	(119,667)	513,277
2021								
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	135,304	3,102	0	138,406	(18,200)	(13,789)	(31,989)	106,416
მანქანა-დანადგარები	0	2,364	0	2,364	0	0	0	2,364
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	292,640	16,775	0	309,415	(60,467)	(30,122)	(90,589)	218,825
სატრანსპორტო საშუალებები	205,000	0	0	205,000	(41,000)	(20,500)	(61,500)	143,500
2021 ჯამი	632,944	22,241	0	655,184	(119,667)	(64,411)	(184,078)	471,106

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სულ არამატერიალური აქტივი	ისტორიული ღირებულება		ჯამი	დაგროვილი ამორტიზაცია		ჯამი	ჯამი
	საწყისი არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივების შემოსვლა		საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი ამორტიზაციის დარიცხვა		
2019							
არამატერიალური აქტივი	1,992	0	1,992	(285)	(299)	(583)	1,408
2019 ჯამი	1,992	0	1,992	(285)	(299)	(583)	1,408
2020							
არამატერიალური აქტივი	1,992	0	1,992	(583)	(299)	(882)	1,110
2020 ჯამი	1,992	0	1,992	(583)	(299)	(882)	1,110
2021							
არამატერიალური აქტივი	1,992	1,059	3,051	(882)	(418)	(1,300)	1,751
2021 ჯამი	1,992	1,059	3,051	(882)	(418)	(1,300)	1,751

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

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

შენიშვნა N6 - მიმდინარე მარაგი	2021	2020	2019
მიმდინარე მარაგი			
სამეურნეო საქონელი	3,690	359	570
საქონელი	1,617,198	923,154	957,542
მიმდინარე მარაგი - ჯამი	1,620,888	923,513	958,112

7. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა

მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N7 - მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	2021	2020	2019
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა			
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	707,000	155,000	155,000
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა - ჯამი	707,000	155,000	155,000

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა N8 - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	318,683	259,276	54,980
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,329	10,569	6,076
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	262	136,237	33
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები - ჯამი	325,274	406,082	61,089

9. ამონაგები და თვითღირებულება

ამონაგების და თვითღირებულების ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N9 - ამონაგები	2021	2020	2019
ამონაგები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,451,887	2,823,758	2,999,038
ამონაგები - ჯამი	7,451,887	2,823,758	2,999,038

შენიშვნა N9 - თვითღირებულება	2021	2020	2019
თვითღირებულება			
რეალიზებული პროდუქციის	(4,218,987)	(1,602,446)	(1,547,813)
თვითღირებულება	)	)	)
თვითღირებულება - ჯამი	(4,218,987)	(1,602,446)	(1,547,813)

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

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

შენიშვნა N10 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020	2019
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი			
დაზღვევის ხარჯი	(8,417)	(12,781)	(9,682)
იჯარის ხარჯი	(694,385)	(475,861)	(488,927)
კომუნალური ხარჯი	(18,731)	(64,872)	(61,798)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5,425)	(2,588)	(2,181)
მომსახურების ხარჯი	(125,375)	(10,356)	(6,189)
რემონტის ხარჯი	(49,988)	(891)	(2,436)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(105,087)	(35,937)	(35,494)
საგადასახადო ხარჯი	(4,922)	0	0

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკანცელარიო ხარჯი	(1,305)	(820)	(1,523)
სამეურნეო ხარჯი	(46,966)	(44,225)	(35,264)
საპენსიო ანარიცხის ხარჯი	(8,222)	(4,472)	(4,601)
სხვა საერთო ხარჯი	(9,187)	(14,961)	(5,867)
ხელფასის ხარჯი	(421,958)	(220,426)	(227,409)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი - ჯამი	(1,499,968)	(888,191)	(881,371)

11. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N11 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2021	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			
გადაფასების შემოსავალი	154,411	5,353	265
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31,351	20,247	14,311
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები - ჯამი	185,761	25,600	14,576

შენიშვნა N11 - სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2021	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			
გადაფასების ზარალი	(36,851)	(5,809)	(20,467)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20,539	(621)	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები - ჯამი	(16,312)	(6,430)	(20,467)

- 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 მოიზიდვას დამატებით დაფინანსების წყაროებს.