

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

წინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	39 721	28 607
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	195 249	216 911
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ			1 001
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შემსებაზე			
გაცემული სესხები			
წინასწარ გაცემული ხელფასი			
მისაღები პროცენტები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6		83
წინასწარ გაცემული ხარჯები			
მიმდინარე აქტივები		234 969	246 602
ძირითადი საშუალებები	3	1 505 751	1 505 677
არამატერიალური აქტივები	7		1 831
გრძელვადიანი აქტივები		1 505 751	1 507 508
სულ აქტივები		1 740 720	1 754 110
გაღებულვებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2021	31.12.2020
მოკლევადიანი გაღებულვებები		5 488	2 245
საბაღასხადო გაღებულვებები		48 251	24 871
მიღებული ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები	8	205 147	218 436
გაღასხადელი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე გაღებულვებები			4 448
მიმდინარე გაღებულვებები		258 886	250 000
გაღასხადელი პროცენტები			
გრძელვადიანი სესხები	8	1 255 604	1 293 821
გრძელვადიანი გაღებულვებები		1 255 604	1 293 821
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაღასხადების რეზერვი		500 000	500 000
აქმულირებული ზარალი		(271 356)	(164 672)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 614)	(106 684)
საკუთარი კაპიტალი		226 230	228 844
სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულვებები		1 740 720	1 772 665



0

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი			
		საანგარიშოს წონა წელი	საანგარიშოს წონა წელი
		2021	2020
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	28 607	17 075
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1 167 271	921 128
3	მომწოდებლებზე/მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-56 774	-200 802
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი/საშემოსავლოსა და საპენსიოს ჩათვლით (-)	-921 601	-739 450
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-10 667	-10 900
6	თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (-/+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	178 229	-30 024
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა, (-)	-34 213	-17 779
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-34 213	-17 779
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		255 085
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-51 506	
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)		
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-116 452	-70 091
15	კურსთა შორის სხვაობა (+/-)	35 056	-125 659
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-132 902	59 335
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	39 721	28 607
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	11 114	11 532



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შპს "სკოლა ნიკე"
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(149 818)	350 382
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(14 855)	(14 855)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(164 673)	335 527
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(106 684)	(106 684)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(271 357)	228 843
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(2 614)	(2 614)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(273 970)	226 230



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	ყველა შემაჯავრობა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი მომსახურებიდან (მოსწავლეები)		1 021 995	853 388
შემოსავალი იჯარაიდან			480
სხვა შემოსავლები	9	53 134	31 833
სულ შემოსავლები		1 075 129	885 701
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საიჯარო ძირა		-	-
შრომის ანაზღაურება		(921 601)	(610 104)
სხვადასხვა საბაღისადაც ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(10 667)	(10 969)
სხვა აღმონებრივური ხარჯები	2	(63 141)	(57 903)
ცვლილ და ამორტიზაცია		(54 525)	(60 475)
სულ სარეაგირი ხარჯები		(1 049 934)	(739 450)
სულ სარეაგირი მოგება/ზარალი		25 195	146 251
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(116 452)	(70 091)
წმინდა საკუთრივ სხვაობა		88 643	(182 844)
სხვა არასარეაგირი ხარჯი			
სულ არასარეაგირი ხარჯი		(27 809)	(252 935)
მოგება დაგეგმვამდე		(2 614)	(106 684)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(2 614)	(106 684)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერსი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2 614)	(106 684)



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2021	31.12.2020
საკანცელარიო ხარჯი	(1 271)	(1 871)
სამეურნეო საქონელი	(11 270)	(9 144)
კომუნიკაციების ხარჯები	(7 724)	(7 295)
საკონსულტაციო ხარჯი	(6 000)	(1 760)
ბამოცდების ხარჯი		(277)
სამედიცინო ხარჯი	(754)	(1 212)
მცირეფასიანი იმპუნტარის ხარჯი (ბაზემები, რუკები, ქურნალები)	(807)	(368)
საფოსტო და სხვა ხარჯები	(461)	(700)
კომპიუტერის ხარჯები	(7 390)	(1 415)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		
მომხმარებლის გადასახადით დასაბეზრი ხარჯი	(3 189)	
მომხმარებლის გადასახადი	(478)	
ტრანსპორტირების ხარჯი	(319)	(5 874)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(5 759)	(21 079)
კომუნალური ხარჯები	(12 185)	(6 555)
დაზღვევა	(4 999)	
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(535)	(353)
სულ ხარჯები	-63 141	-57 903



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შპს/შპსა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია, სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული, საქმიანობის ექსპლიტაციის უფლება, რომლის ვადის გაგრძელება უნდა მოხდეს 2022 წლის სექტემბერში. (უფლების საწყისი ღირებულებაა 5500 ლარი, მიმდინარე პერიოდში დარიხული ცვეთაა 917 ლარი. აკუმულირებული ცვეთა 31,12,2021 არის 5500 ლარი, აქტივის ნაშთი - 0 ლარი)

შპს/შპსა 8

აღებული სესხები

2021 წლის 06 აპრილს აიღო გრძელვადიანი სესხი 20000 აშშ დოლარი, დაფარვის დღე 2028 წლის 18 მარტი, საპროცენტო განაკვეთი 6,5%. ყოველთვიური გადახდები 296,07 აშშ დოლარი გადახდის დღისათვის

შპს/შპსა 9

კოზიფის ბავშვთა

კოდიდ-პანდემიამ დიდი გავლენა მოახდინა სკოლის მუშაობაზე. სასწავლო პროცესი შეჩერებული იყო სახელმწიფო რეგულაციებიდან გამომდინარე. დაგეგმილი შემოსავლები დაკორექტირდა, რადგან, სკოლამ გაითვალისწინა მოსწავლეთა მშობლების ფინანსური მდგომარეობა და სწავლის საფასური შეამცირა. თუმცა, საშემოსავლო გადასახადისაგან 750 ლარამდე ხელფასის განთავისუფლება დიდი შედეგატი იყო სკოლისათვის, ასევე შემცირდა კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები, ნაკლებად დაზიანდა სასკოლო ინვენტარი.

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "ნიკი"

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მოცა	შენიშნა- ნაშრომები	განმან- დაცვითი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	საბრუნო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	1072729	0	94512	82726	92843	25684	1868496
შესყიდვები		0		0	31492		2644	34136
გირების გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	1072729	0	94512	114218	92843	28328	1902632
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	159763	0	84986	59878	39637	0	344264
ღარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26647		3336	13424	9284	0	52691
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ ძირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	186410	0	88322	73302	48921	0	396956
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	912966	0	9526	22848	53206	25684	1524232
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	886319	0	6190	40916	43922	28328	1505677



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	134 816	143 311
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იწარა)	1 902	2 402
წინასწარ გადახდილი ავანსები	58 531	71 198
სულ მოთხოვნები	195 249	216 911

ფული სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2021	31.12.2020
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	39 721	28 607
ფული საღარიპო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	39 721	28 607

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2021	31.12.2020
საქონლო		
ნედლეული და მასალები	-	83
ტარა-მასალები		
მზა პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0	83



შპს "სკოლა ნიკე"

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2022 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სკოლა ნიკე



2021 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2022

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> <i>“სკოლა ნიკე”</i>
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245563000
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მიხეილ ლერმონტოვის 98 ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 31 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	599158806
საზოგადოების ელ. ფოსტა	lchikashua@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	იზოლდა ტაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სკოლა ნიკე“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „სკოლა ნიკეს“ მიერ წარმოდგენილი 2021 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2020	USD	3.2766
31.12.2021	USD	2,0976

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ვინაიდან სკოლის საქმიანობისათვის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სასწავლო წელს - სექტემბერი-ივნისის პერიოდს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ამონაგები გადანაწილებულია 10 თვეზე. კალენდარული წელი მოიცავს წინა სასწავლო წლის იანვარ-ივნისს და მიმდინარე სექტემბერ-დეკემბერს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო მომსახურებას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები,

- შენობები და ნაგებობები – 50 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 20 წელი;

საბიბლიოთეკო ფონდს ცვეთა არ ერიცხება. ექსპლუატაციისათვის უვარგისი წიგნების ჩამოწერა ხდება საჭიროებისამებრ, წელიწადში ერთხელ, სპეციალური კომისიის მიერ შედგენილი აქტის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი