

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“

მცირე და საშუალო საწარმოების კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1	ჯგუფი და მისი ოპერაციები.....	6
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	მომზადების საფუძველი	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	7
5	კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	12
6	ძირითადი საშუალებები	13
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	13
8	საწესდებო კაპიტალი.....	13
9	სასესხო ვალდებულება	14
10	საოპერაციო ხარჯი	14

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,992,499	5,007,999	5,645,052
არამატერიალური აქტივები		13,901	14,770	17,377
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		7,452	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,013,852	5,022,769	5,662,429
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		578	48,001	27,386
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები		566,881	888,120	991,395
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	94,527	50,035	28,353
სულ მიმდინარე აქტივები		661,985	986,156	1,047,134
სულ აქტივები		5,675,838	6,008,925	6,709,563
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	2,324,575	2,324,575	2,324,575
დაუფარავი ზარალი		(5,210,634)	(5,044,663)	(3,554,653)
არამაკონტროლებელი წილი		422,235	389,424	720,006
სულ კაპიტალი		(2,463,824)	(2,330,664)	(510,073)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	9	2,784,253	2,734,203	4,211,274
დაგროვილი სასესხო პროცენტი	9	4,551,955	4,736,795	2,211,666
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		-	127,620	127,620
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,336,208	7,598,618	6,550,560
მიმდინარე ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა გადასახდელები		406,186	283,275	197,998
მოკლევადიანი სესხები		397,266	457,696	471,079
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		803,453	740,971	669,077
სულ ვალდებულებები		8,139,661	8,339,589	7,219,636
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,675,838	6,008,925	6,709,563

კომპანიის ბუღალტერი
გოარ კაზაზიან

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,992,499	5,007,999	5,645,052
არამატერიალური აქტივები		13,901	14,770	17,377
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		7,452	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,013,852	5,022,769	5,662,429
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		578	48,001	27,386
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		566,881	888,120	991,395
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	94,527	50,035	28,353
სულ მიმდინარე აქტივები		661,985	986,156	1,047,134
სულ აქტივები		5,675,838	6,008,925	6,709,563
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	2,324,575	2,324,575	2,324,575
დაუფარავი ზარალი		(5,210,634)	(5,044,663)	(3,554,653)
არამაკონტროლებელი წილი		422,235	389,424	720,006
სულ კაპიტალი		(2,463,824)	(2,330,664)	(510,073)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	9	2,784,253	2,734,203	4,211,274
დაგროვილი სასესხო პროცენტი	9	4,551,955	4,736,795	2,211,666
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		-	127,620	127,620
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,336,208	7,598,618	6,550,560
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები		406,186	283,275	197,998
მოკლევადიანი სესხები		397,266	457,696	471,079
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		803,453	740,971	669,077
სულ ვალდებულებები		8,139,661	8,339,589	7,219,636
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,675,838	6,008,925	6,709,563

კომპანიის ბუღალტერი
გოარ კაზაზიან



შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი იჯარიდან		600,928	432,584
საოპერაციო ხარჯი	10	(242,240)	(174,994)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(218,356)	(645,896)
ხელფასები		(180,704)	(198,826)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(176,519)	(172,900)
საოპერაციო მოგება(ზარალი)		(216,891)	(760,032)
საპროცენტო ხარჯი		(203,091)	(342,947)
საპროცენტო შემოსავალი		-	3,151
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		299,607	(751,580)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(120,376)	(1,851,408)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(120,376)	(1,851,408)
მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(40,729)	(1,511,591)
არამაკონტროლებელი წილის		(79,647)	(339,817)
მფლობელებზე მიკუთვნებადი			

კომპანიის ბუღალტერი
გოარ კაზაზიან

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი იჯარიდან		600,928	432,584
საოპერაციო ხარჯი	10	(242,240)	(174,994)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(218,356)	(645,896)
ხელფასები		(180,704)	(198,826)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(176,519)	(172,900)
საოპერაციო მოგება(ზარალი)		(216,891)	(760,032)
საპროცენტო ხარჯი		(203,091)	(342,947)
საპროცენტო შემოსავალი		-	3,151
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		299,607	(751,580)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(120,376)	(1,851,408)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(120,376)	(1,851,408)
მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(40,729)	(1,511,591)
არამაკონტროლებელი წილის			
მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(79,647)	(339,817)

კომპანიის ბუღალტერი
გოარ კაზაზიან



შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	2,324,575	(3,554,653)	720,006	(510,072)
კორექტირება	-	21,582	9,234	30,816
წლიური ზარალი	-	(1,511,592)	(339,817)	(1,851,408)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	2,324,575	(5,044,663)	389,424	(2,330,665)
კორექტირება	-	(8,948)	(3,835)	(12,783)
წლიური ზარალი	-	(40,729)	(79,647)	(120,376)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2,324,575	(5,094,340)	305,942	(2,463,824)

კომპანიის ბუღალტერი
 გოარ კაზაზიან

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	2,324,575	(3,554,653)	720,006	(510,072)
კორექტირება წლიური ზარალი	-	21,582 (1,511,592)	9,234 (339,817)	30,816 (1,851,408)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	2,324,575	(5,044,663)	389,424	(2,330,665)
კორექტირება წლიური ზარალი	-	(8,948) (40,729)	(3,835) (79,647)	(12,783) (120,376)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2,324,575	(5,094,340)	305,942	(2,463,824)

კომპანიის ბუღალტერი
გორა კახაზიან



შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულის შემოსულობები:			
შემოსავალი იჯარიდან		858,925	612,348
სხვა		26,507	10,284
გამოყენებული ფული:			
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე		(704,599)	(536,938)
სხვა ხარჯი		(28,159)	(69,454)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		152,674	16,240
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან		-	76,000
გასესხებული თანხის დაბრუნება		-	6,000
აღებული სესხების დაფარვა		(108,297)	(76,672)
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(108,297)	5,328
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		44,377	21,568
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		114	114
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		50,035	28,353
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	94,527	50,035

კომპანიის ბუღალტერი
გოარ კაზაზიან

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულის შემოსულობები:			
შემოსავალი იჯარიდან		858,925	612,348
სხვა		26,507	10,284
გამოყენებული ფული:			
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე		(704,599)	(536,938)
სხვა ხარჯი		(28,159)	(69,454)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		152,674	16,240
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან		-	76,000
გასესხებული თანხის დაბრუნება		-	6,000
აღებული სესხების დაფარვა		(108,297)	(76,672)
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(108,297)	5,328
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		44,377	21,568
ბაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		114	114
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		50,035	28,353
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	94,527	50,035

კომპანიის ბუღალტერი
გოარ კაზაზიან



1 ჯგუფი და მისი ოპერაციები

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“ არის 2006 წლის 26 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შესაბამისი საიდენტიფიკაციო ნომრით - 205167932.

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია (ჯგუფი), ჩამოყალიბდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ჯგუფის მთავარი საქმიანობა წარმოადგენს სპორტული ობიექტების საქმიანობები და ასევე საკუთარი ქონების (ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობის) გაქირავებას.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან 76%-იანი წილით ფიზიკური პირი ალექსი თოფურია და 24% -იანი წილით ფიზიკური პირი კონსტანტინ ჰოესსრიხი (გერმანია).

2006 წლის 22 აგვისტოს კომპანიამ დააარსა შვილობილი კომპანია შპს „საგურამოს საფეხბურთო კომპლექსი“, რომელსაც ფლობს 70%-ით, ხოლო დანარჩენი 30% არის საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის მფლობელობაში.

კომპანია ასევე ფლობს კომპანია შპს „საგურამო დეველოპმენტ“-ის 50%-ს.

კომპანიის დარეგისტრირებული ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზირი #49ა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციათა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

მენეჯმენტს არ ძალუძს ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რაც ზეგავლენას იქონიება საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, იმ ეფექტის განსაზღვრა, რაც ამ მოვლენებს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, მსს ფასს-ის მიხედვით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწყისი მსს ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას და პირველ მსს ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში

წარმოდგენილ ყველა პერიოდში ითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რედაქციის რეტროსპექტიულ გამოყენებას.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ანგარიშგება მოემზადებინა და წარსულში ფინანსური ანგარიშგება არ მოუშადებია. ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არ არის შედარებითი ინფორმაცია და იმის განმარტება, თუ როგორი ზეგავლენა იქონია წინა სააღრიცხვო პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

მსს ფასს კომპანიებს ავალდებულებს, წარმოადგინონ ფინანსური მდგომარეობა მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის და აგრეთვე მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ნებაყოფლობით შეღავათებს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებასთან დაკავშირებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა, რეტროსპექტიულ გამოყენებასთან დაკავშირებით გამოიყენოს შემდეგი ნებაყოფლობითი შეღავათი:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გადაწყვიტა, მიწა, შენობა-ნაგებობები და ვენახები მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით და ეს ღირებულებები გამოიყენოს მათ პირობით ღირებულებად ამ თარიღში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი განაკვეთით ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირებადი მიღებული მოგება და ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: US Dollar (“USD”) 1 = GEL 3.0976 და Euro (“EUR”) 1 = GEL 3.5040 (31 December 2020: USD 1 = GEL 3.2766 და EUR 1 = GEL 4.0233; 31 January 2019: USD 1 = GEL 2.8677 და EUR 1=GEL 3.2095). 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო: USD 1 = GEL 3.2209 და EUR 1 = GEL 3.8140 (31 December 2020: USD 1 = GEL 3.1097 და EUR 1 = GEL 3.5519). ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, სამთვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში კი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი მოთხოვნების ამოღებას მათი თავდაპირველი პირობებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესყიდვაში გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვებისას, როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების მიმღები იქნება კომპანია. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესის ოდენობით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლისა და მიმდინარე სამუშაოს ღირებულებაში შედის ნედლეული, შრომის პირდაპირი დანახარჯები, სხვა პირდაპირი ხარჯები და წარმოების შესაბამისი ზედნადები ხარჯები (ჩვეულებრივი საოპერაციო წარმადობის მიხედვით). მასში არ შედის სესხის აღების ხარჯები. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას განსაზღვრული სავარაუდო გასაყიდი ფასი დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ გაუფასურება დადგინდა, საბალანსო ღირებულება დადის გასაყიდი ფასისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მის ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, 2017 წლის 1 იანვრისათვის, მიწისა და შენობა-ნაგებობების ღირებულება განისაზღვრა ამავე თარიღში სამართლიანი ღირებულების (დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, იხილეთ შენიშვნა #7) საფუძველზე („პირობითი ღირებულება“).

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, იმის მიხედვით, თუ რა არის მართებული, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია და ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. მცირემასშტაბიანი რემონტისა და ყოველდღიური შენახვის ხარჯები ასეთად აღირიცხება გაწევის მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილებისა თუ კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა ისე ერიცხება, რომ აქტივების ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა წრფივი მეთოდით გადანაწილდეს მოსალოდნელ სარგებლიანობის ვადაზე.

სარგებლიანობის მოსალოდნელი ვადებია:

	სარგებლიანობის ვადა, წელი
შენობა-ნაგებობები	35-100
მანქანა-დანადგარები	7030
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სარგებლიანობის ვადასა და შესაბამისი იჯარის ვადას შორის უმცირესი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება კონტრაგენტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისას და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას უჩნდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის განმაპირობებელი რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვები ფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით გადასახდამდე გადაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის დროის გასვლით გამოწვეული ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

გადასახადები და მოსაკრებლები, მაგალითად გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ან რეგულირების საფასურები, გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, ვალდებულებად აღიარდება მოსაკრებლის გამომწვევი დამავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების გამომწვევი კანონმდებლობის განსაზღვრების მიხედვით. დამავალდებულებელ მოვლენამდე გადახდილი მოსაკრებელი აღიარდება როგორც გადახდილი ავანსი.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით; შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას ადგენენ კომპანიის აქციონერები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიმარტება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უზდიდა საგადასახადო ორგანოებს ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების შეღავათის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება ან გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩაითვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე გაცემული დივიდენდების შემთხვევაში მოგების გადასახადი აგრეთვე ერიცხება მთლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შესაბამისი საგადასახადო ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება როგორც გამოცხადებული და დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გადასახდელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო ფასდაკლების ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას ან

მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოთხოვნებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ამოწმებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ისეთი პოზიციებისათვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, სავარაუდოდ, გამოიწვევს დამატებითი გადასახადის დარიცხვას, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მათი ექვემდებარების შემთხვევაში. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის და ყველა ცნობილი სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილების ინტერპრეტაციას. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე მოგების გადასახადის გარდა აღიარდება მენეჯმენტის მხრიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის განუსაზღვრელი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება დარიცხული მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამავალი დღე გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) მოთხოვნების მიღება მომხმარებლებისგან ან (ბ) საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა მომხმარებლებისათვის. შემავალი დღე ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღე-ის გადახდა შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული შემავალი დღე 5-დან 10-წლამდე გადავადდება იმ პირებისათვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებულია.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. იმის დასადგენად, ჯგუფი ძირითადი მევალეა თუ აგენტი, ჯგუფი შემოსავლის მიღების სქემას აფასებს კონკრეტული კრიტერიუმებით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ შემოსავლის მიღების ყველა სქემაში, ის გამოდის როგორც ძირითადი მევალე. შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი ნომრებიდან აღიარდება, ნომრის დაკავების შემთხვევაში, სტუმრის მიერ აღებული ღირებულების რაოდენობის მიხედვით. საკონფერენციო დარბაზების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტებისათვის მომსახურების გაწევისას. საკვებისა და სასმელის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღებისას. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელიწადში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ მოხდა მათთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა. კომპანიას არ აქვს პენსიების ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდის სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ურთიერთჩათვლის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) სამართლებრივად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა შემდეგ გარემოებაში: (1) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (2) დეფოლტის დროს და (3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

საოპერაციო იჯარა. კომპანია კომერციული იჯარის გარიგებებშია შესული დაკავშირებულ მხარეებთან ბათუმის სასტუმროს შენობებთან დაკავშირებით. ამ გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე, კომპანიამ დაადგინა, რომ ბათუმის სასტუმროს მფლობელებს მთელი ის რისკი და სარგებელი ეკისრებათ, რაც ამ ქონების ფლობასთანაა დაკავშირებული და, ამდენად, ყველა ეს იჯარა შეიძლება განხილულ იქნეს საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება გამოშვების შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

5 კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, მენეჯმენტი აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის შეფასებით ხორციელდება მსგავს აქტივებზე გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და მისი ოპერირების გარემოს ფიზიკურ გარემოს. ნებისმიერი პირობის ან პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კონკრეტული კლიენტის ანგარიშებზე მოთხოვნის ამოღების ხარისხის კომპანიისეულ შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდა ან რეალური დეფოლტები საპროგნოზოს აჭარბებს, მოთხოვნების რეალური ანგარიში ამ პროგნოზებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. თუ კომპანიამ დაადგინა, რომ მნიშვნელოვანი თუ უმნიშვნელო გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასებულ მოთხოვნაზე არ მომხდარა, ის ამ მოთხოვნას ათავსებს იმ მოთხოვნების ჯგუფში, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკით ხასიათდება და გაუფასურებაზე მათ ჯგუფურად ამოწმებს.

გაუფასურების ჯგუფურად შესამოწმებლად მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. აღნიშნული მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ამგვარ აქტივებზე მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასების თვალსაზრისით, რადგან მიუთითებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს მისგან მოსალოდნელი თანხები შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით. ინდივიდუალურად შეფასებული და გაუფასურების გარეშე აღმოჩენილი სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფურად ფასდება კომპანიის გამოცდილების საფუძველზე მსგავსი ვადის მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები იქმნება კონკრეტული

შპს „სპორტ-კომპლექსი საგურამო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ვადის კატეგორიის ანგარიშების ამოღების დონის ისტორიული გამოცდილების გათვალისწინებით, გაუფასურების რეზერვის მოცულობა სენსიტიურია კონკრეტული გამოყენებული კოეფიციენტების მიმართ.

კონკრეტული შედეგები საპროგნოზოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და კომპანიის პროგნოზი შეიძლება მომავალში დაკორექტირდეს დადებითისკენ ან უარყოფითისკენ თითოეული რისკის გარემომცველი ფაქტების საფუძველზე გაკეთებული მოლოდინებისა თუ შედეგების მიხედვით (შენიშვნა #10).

6 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	2,535,070	2,926,270	44,579	139,133	5,645,052
შეძენა/დამატება	-	28,541	-	15,551	44,092
გაყიდვა/ჩამოწერა	(510,839)	-	-	-	(510,839)
ცვეთის ხარჯი	-	(107,587)	(6,718)	(56,000)	(170,305)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	2,024,231	2,847,224	37,861	98,683	5,007,999
შეძენა/დამატება	-	140,379	3,619	13,711	157,709
ცვეთის ხარჯი	-	(160,436)	(4,498)	(8,275)	(173,209)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	2,024,231	2,827,167	36,982	104,119	4,992,499

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	94,527	50,035	28,353
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	94,527	50,035	28,353

8 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

9 სასესხო ვალდებულება

	გადახდის ვადა	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხები დაკავშირებული მხარისაგან და დამფუძნებლებისგან	31/12/2025	აშშ დოლარი	4,551,955	4,736,795	4,211,274
სულ სასესხო ვალდებულებები			4,551,955	4,736,795	4,211,274

10 საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
რემონტის ხარჯი	(57,081)	(55,666)
მწვანე საფარის და ნარგავების	(37,390)	(47,354)
კომუნალური ხარჯი	(40,329)	(39,118)
დაცვის ხარჯი	(20,072)	(3,071)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(87,369)	(29,785)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(242,240)	(174,994)