

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ნექსთ აპარტმენტი

2021 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2022

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ნექსტ აპარტმენტ"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	446 968 274
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, შალვა ინასარიძის ქუჩა, N 21
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2016 წლის 13 დეკემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	514 600 030
საზოგადოების ელ. ფოსტა	nextapartment21@gmail.com
საზოგადოების დირექტორები	გოჩა აფაქიძე თენგიზ მგელაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა
საზოგადოების დამფუძნებლები :	სახელი გვარი დასახელება ს/ნ(პ/ნ) თენგიზ მგელაძე, 61006006120 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ნექსტ გრინ, 445547506 ზურაბ დუმბაძე, 61003001790

შპს ნექსთ აპარტამენტი
446 968 274

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 28 სექტემბერი 2022 წ

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

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები 8-16

შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17
შენიშვნა 3-ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
შენიშვნა 4 -ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - მარაგები	20
შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ აპარტამენტი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2019	12/31/2020	12/31/2021
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	3	270	320,016	1,230,775
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1,600	4,292,829	16,953,217
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	1,221,367	2,839,907	7,347,473
მოკლევადიანი საინვესტიციო მოთხოვნები				451,977
სულ მიმდინარე აქტივები		1,223,237	7,452,752	25,983,443
ძირითადი საშუალებები	4	-	64,473	232,208
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		0	64,473	232,208
სულ აქტივები		1,223,237	7,517,225	26,215,651

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2019	12/31/2020	12/31/2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	66,623	207,416	393,431
მოკლევადიანი სესხები		433,952	516,153	160,156
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		500,574	723,569	553,587
გრძელვადიანი სესხები		1,164,112	1,375,614	638,814
გადავადებული გრძელვადიანი შემოსავალი			6,252,198	29,999,756
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,164,112	7,627,812	30,638,570
საწესდებო კაპიტალი				
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(441,448)	(834,156)	(4,976,506)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-441,448	-834,156	-4,976,506
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,223,237	7,517,225	26,215,651

გოჩა აფაქიძე

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ აპარტამენტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2020	12/31/2021
0800 S 000 0000 00	15,357	318,258
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	15,357	318,258
მიწოდების თვითღირებულება		(318,258)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(290,179)	(1,350,221)
რეკლამის ხარჯი	(173,225)	(1,217,392)
საკონსულტაციო ხარჯი	(18,973)	(21,200)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(33,221)	(148,881)
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადის ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	(500,240)	(2,377,994)
წმინდა საგალუტო მოგება(ზარალი)	111,144	(819,359)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,612)	(29,831)
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადამდე	(392,707)	(3,586,885)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)	(392,707)	(3,586,885)

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსთ აპარტამენტი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	2020	2021
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	270	320,016
1 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,976,324	11,931,543
2 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 1,877,613	- 7,892,369
3 გადახდილი მიველინებები (-)		
4 გადახდილი ხელფასი (-)	- 182,372	- 926,360
6 გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (+/)	181,661	81,477
7 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 1,595	- 17,077
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	96,405	3,177,214
8 გადახდილი პროცენტი -	- 63,496	- 94,409
9 მოკლევადიანი სესხის აღება +	119,079	
10 მოკლევადიანი სესხის გადახდა -	- 81,350	- 341,064
11 გრძელვადიანი სესხის აღება +	428,020	70,000
12 გრძელვადიანი სესხის გადახდა -	- 176,518	- 994,917
13 მოკლევადიანი ინვესტიციები		- 392,341
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	225,735	- 1,752,732
13 დივიდენდის გაცემა (-)	-	- 448,539
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	- 448,539
14 მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 2,394	- 65,185
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	320,016	1,230,775
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	319,746	910,759

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსთ აპარტამენტი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(441,448)	(441,448)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(392,707)	(392,707)
გაუფასურების რეზერვი			-
დარიცხული დივიდენდები			-
კაპიტალის შევსება			-
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(834,156)	(834,156)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(3,586,885)	(3,586,885)
დარიცხული დივიდენდები		(472,145)	(472,145)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში			
მოგების გადასახადი		(83,320)	(83,320)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(4,976,505)	(4,976,505)

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ აპარტამენტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2019	12/31/2020	12/31/2021
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	3	270	320,016	1,230,775
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1,600	4,292,829	16,953,217
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	1,221,367	2,839,907	7,347,473
მოკლევადიანი საინვესტიციო მოთხოვნები				451,977
სულ მიმდინარე აქტივები		1,223,237	7,452,752	25,983,443
ძირითადი საშუალებები	4	-	64,473	232,208
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		0	64,473	232,208
სულ აქტივები		1,223,237	7,517,225	26,215,651

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2019	12/31/2020	12/31/2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	66,623	207,416	393,431
მოკლევადიანი სესხები		433,952	516,153	160,156
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		500,574	723,569	553,587
გრძელვადიანი სესხები		1,164,112	1,375,614	638,814
გადავადებული გრძელვადიანი შემოსავალი			6,252,198	29,999,756
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,164,112	7,627,812	30,638,570
საწესდებო კაპიტალი				
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(441,448)	(834,156)	(4,976,506)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-441,448	-834,156	-4,976,506
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,223,237	7,517,225	26,215,651

გომა აფაქიძე

დირექტორი

3

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ აპარტამენტი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	2020	2021
	270	320,016
1 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,976,324	11,931,543
2 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 1,877,613	- 7,892,369
3 გადახდილი მიწვლინებები (-)		
4 გადახდილი ხელფასი (-)	- 182,372	- 926,360
6 გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (-/+)	181,661	81,477
7 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 1,595	- 17,077
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	96,405	3,177,214
8 გადახდილი პროცენტი -	- 63,496	- 94,409
9 მოკლევადიანი სესხის აღება +	119,079	
10 მოკლევადიანი სესხის გადახდა -	- 81,350	- 341,064
11 გრძელვადიანი სესხის აღება +	428,020	70,000
12 გრძელვადიანი სესხის გადახდა -	- 176,518	- 994,917
13 მოკლევადიანი ინვესტიციები		- 392,341
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	225,735	- 1,752,732
13 დივიდენდის გაცემა (-)	-	- 448,539
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	448,539
14 მოგება (+) / ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 2,394	- 65,185
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	320,016	1,230,775
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	319,746	910,759

გომა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ნექსტ აპარტამენტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2020	12/31/2021
სხვა შემოსავალი	15,357	318,258
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	15,357	318,258
მიწოდების თვითღირებულება		(318,258)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(290,179)	(1,350,221)
რეკლამის ხარჯი	(173,225)	(1,217,392)
საკონსულტაციო ხარჯი	(18,973)	(21,200)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(33,221)	(148,881)
შემოსავალი პროექტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	(500,240)	(2,737,694)
წმინდა საეალუტო მოგება/(ზარალი)	111,144	(819,359)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,612)	(29,831)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე	(392,707)	(3,586,885)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(392,707)	(3,586,885)

გონა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსთ აპარტამენტი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	
		სულ	კაპიტალი
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(441,448)	(441,448)
გაუფასურების რეზერვი		(392,707)	(392,707)
დარიგებული დივიდენდები		-	-
კაპიტალის შეცვლა		-	-
მოგების გადასახადი		-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(834,156)	(834,156)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(3,586,885)	(3,586,885)
დარიგებული დივიდენდები		(472,145)	(472,145)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში		(83,320)	(83,320)
მოგების გადასახადი		-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(4,976,505)	(4,976,505)

გოჩა აფუქიძე
დირექტორი



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.

დირექტორი
გოჩა აფაქიძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

"ნექსტ აპარტმენტ"

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "ნექსტ აპარტმენტ"-ს მიერ წარმოდგენილი 2021 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური 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 სააღივსებო 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
31.12.2020	EURO	4.0233
31.12.2021	USD	3.0976
31.12.2021	EURO	3,504

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (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 გაყიდვებს 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:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

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 იდენტიფიცირება, 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 ინდიფიცირება.

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის 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.

განსუზღვრელობის 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.

დირექტორი
გოჩა აფაქიძე