

**შპს სამშენებლოინვესტიციების
ჯგუფის კომპილაცია
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წელი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტუები	შენ.	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტუები		31-Dec-22	31-Dec-21	31-Dec-20
ძირითადი საშუალებები				
არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		78,674,451	78,916,088	46,068,480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,200	7,102	8,004
		2,985,760	2,360,225	2,360,225
მიმდინარე აქტივები		81,666,411	81,283,415	48,436,709
სასაქონლო მატერიალური მარაგები				
წინასწარ გადახდილი ხარჯები				
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები		4,430,201	2,453,466	10,326,719
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		-	-	-
გაცემული სესხები		297,729	90,846	1,447,229
ფული და ექვივალენტები		2,694,359	2,646,300	2,980,207
სულ მიმდინარე აქტივები		10,583,128	9,293,728	8,338,020
სულ აქტივები		782,202	1,547,062	453,209
		18,787,619	16,031,402	23,545,384
მიმდინარე ვალდებულებები		100,454,030	97,314,817	71,982,093
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		-		
მოკლევადიანი სესხები		7,945,052	8,081,850	8,653,162
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		41,652,410	44,806,387	48,532,638
		669,114	673,133	123,832
გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,266,576	53,561,370	57,309,632
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		155,983	3,841	1,166
კაპიტალი		155,983	3,841	1,166
საწესდებო კაპიტალი				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-		
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,694,858	2,884,170	2,865,440
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		-	-	-
სულ კაპიტალი		40,865,436	11,805,855	1,744,058
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,471,177	29,059,581	10,061,797

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტუები	შენ.	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები		31-Dec-22	31-Dec-21	31-Dec-20
ძირითადი საშუალებები				
არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		78,674,451	78,916,088	46,068,480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,200	7,102	8,004
		2,985,760	2,360,225	2,360,225
მიმდინარე აქტივები		81,666,411	81,283,415	48,436,709
სასაქონლო მატერიალური მარაგები				
წინასწარ გადახდილი ხარჯები				
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები		4,430,201	2,453,466	10,326,719
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		-	-	-
გაცემული სესხები		297,729	90,846	1,447,229
ფული და ექვივალენტები		2,694,359	2,646,300	2,980,207
სულ მიმდინარე აქტივები		10,583,128	9,293,728	8,338,020
სულ აქტივები		782,202	1,547,062	453,209
		18,787,619	16,031,402	23,545,384
მიმდინარე ვალდებულებები		100,454,030	97,314,817	71,982,093
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		-		
მოკლევადიანი სესხები		7,945,052	8,081,850	8,653,162
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		41,652,410	44,806,387	48,532,638
		669,114	673,133	123,832
გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,266,576	53,561,370	57,309,632
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		155,983	3,841	1,166
		155,983	3,841	1,166
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-		
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,694,858	2,884,170	2,865,440
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		-	-	-
სულ კაპიტალი		40,865,436	11,805,855	1,744,058
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,471,177	29,059,581	10,061,797

მოგება ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შენიშვნები	2022წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,285,534	11,368,143
რეალიზებული საქონლის	(831,246)	(12,022,037)
თვითღირებულება		
მიწოდების ხარჯები	(83,603)	(52,265)
საერთო შემოსავალი	6,370,685	(706,159)
საოპერაციო ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,834,548)	(2,042,129)
საპროცენტო შემოსავლები	227,801	223,410
საპროცენტო ხარჯები	(2,891,907)	(3,785,843)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	1,872,031	(6,310,721)
არასაოპერაციო შემოსავლები	171,162	33,987,330
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	3,482,914	1,453,086
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(42,871)	(49,888)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	5,483,236	29,079,807
მოგების გადასახადი	(12,058)	(20,226)
წმინდა მოგება	5,471,178	29,059,581
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	5,471,178	29,059,581



მოგება ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შენიშვნები	2022წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,285,534	11,368,143
რეალიზებული საქონლის	(831,246)	(12,022,037)
თვითღირებულება		
მიწოდების ხარჯები	(83,603)	(52,265)
საერთო შემოსავალი	6,370,685	(706,159)
 საოპერაციო ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,834,548)	(2,042,129)
საპროცენტო შემოსავლები	227,801	223,410
საპროცენტო ხარჯები	(2,891,907)	(3,785,843)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	1,872,031	(6,310,721)
 არასაოპერაციო შემოსავლები	171,162	33,987,330
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	3,482,914	1,453,086
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(42,871)	(49,888)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე	5,483,236	29,079,807
 მოგების გადასახადი	(12,058)	(20,226)
წმინდა მოგება	5,471,178	29,059,581
 სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	5,471,178	29,059,581

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სხვა რეზერვები და დფუნანსება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,865,440	11,866,069	-	14,731,509
საწესდო კაპიტალი	18,730	-	-	18,730
პერიოდის შედეგი	-	29,059,581	-	29,059,581
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,884,170	40,925,650	-	43,809,820
საწესდო კაპიტალი	810,688	-	-	810,688
პერიოდის შედეგი	-	5,471,178	-	5,471,178
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,932,170	46,396,828	-	49,328,998



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სხვა რეზერვები და დფინანსება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,865,440	11,866,069	-	14,731,509
საწესდო კაპიტალი	18,730	-	-	18,730
პერიოდის შედეგი	-	29,059,581	-	29,059,581
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,884,170	40,925,650	-	43,809,820
საწესდო კაპიტალი	810,688	-	-	810,688
პერიოდის შედეგი	-	5,471,178	-	5,471,178
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,932,170	46,396,828	-	49,328,998

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე კორექტირება:	5,471,178	29,059,581
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	522,691	565,789
მოგების გადასახადის ხარჯი	(2,989)	(15,782)
საპროცენტო ხარჯი	2,808,346	3,707,254
საინვესტიციო ქონების გადაფასება	-	(33,780,661)
საპროცენტო შემოსავალი	(50,886)	(41,781)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	-	-
<u>წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან</u>	<u>795,054</u>	<u>(1,438,192)</u>
	9,543,394	(1,943,791)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(277,872)	(651,711)
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,661,257)	9,009,928
ცვლილება სხვა აქტივებში	-	-
ცვლილება გაცემულ სესხებში	(739,760)	(471,175)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(52,648)	94,651
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	195,252	1,431,564
ზრდა/(შემცირება) სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში	(740,018)	(245,219)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(415,337)	648,240
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ ავანსებში	(89,561)	(580,484)
ზრდა/(შემცირება) გაცემულ სესხებში	489,903	377,986
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	3,888	4,556
<u>(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში</u>	<u>(22,890)</u>	<u>-</u>
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	6,233,094	7,674,545
გადახდილი პროცენტი	(2,641,592)	(3,597,625)
<u>გადახდილი მოგების გადასახადი</u>	<u>(6,413)</u>	<u>(1,781)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3,585,089	4,075,139

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე კორექტირება:	5,471,178	29,059,581
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	522,691	565,789
მოგების გადასახადის ხარჯი	(2,989)	(15,782)
საპროცენტო ხარჯი	2,808,346	3,707,254
საინვესტიციო ქონების გადაფასება	-	(33,780,661)
საპროცენტო შემოსავალი	(50,886)	(41,781)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	-	-
<u>წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან</u>	<u>795,054</u>	<u>(1,438,192)</u>
	9,543,394	(1,943,791)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(277,872)	(651,711)
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,661,257)	9,009,928
ცვლილება სხვა აქტივებში	-	-
ცვლილება გაცემულ სესხებში	(739,760)	(471,175)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(52,648)	94,651
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	195,252	1,431,564
ზრდა/(შემცირება) სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში	(740,018)	(245,219)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(415,337)	648,240
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ ავანსებში	(89,561)	(580,484)
ზრდა/(შემცირება) გაცემულ სესხებში	489,903	377,986
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	3,888	4,556
<u>(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში</u>	<u>(22,890)</u>	<u>-</u>
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	6,233,094	7,674,545
გადახდილი პროცენტი	(2,641,592)	(3,597,625)
<u>გადახდილი მოგების გადასახადი</u>	<u>(6,413)</u>	<u>(1,781)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3,585,089	4,075,139

ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	50,886	41,781
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	90,770
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	50,886	132,551
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	(1,427,180)	3,628,784
სესხებზე გადახდილი ფული	(3,212,889)	(6,826,428)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფული	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	(196,026)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(4,640,068)	(3,393,670)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	239,233	279,834
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(764,861)	1,093,854
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,547,063	453,208
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	782,202	1,547,062

ფინანსურ ანგარიშებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სამშენებლო ინვესტიციები დაფუძნებულია და მდებარეობს საქარუელში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქარუელს კანონმდებლობის შესაბამისად დედ კომპანიის მიერ დაფუძნებული შემდეგი კომპანიები:

- შპს ავტოგრაფი გუდ-უში - 100% წილის მფლობელი.
- შპს სამშენებლო ინვესტიციები და პარტნიორები - 80% წილის მფლობელი.
- შპს სამშენებლო ინვესტიციები დღომში - 63% წილის მფლობელი.
- სამშენებლო ინვესტიციები ვერაზე - 100% წილის მფლობელი.
- სამშენებლო ინვესტიციები პეკინზე - 100% წილის მფლობელი.
- შპს ავტოგრაფი გუდ-უში - 100% წილის მფლობელი.
- შპს ავტოგრაფი ლუქსი - 100% წილის მფლობელი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის : საქარუელი, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, არჩილ-გაგარელის ქ., N 57.

გუფის ძირითადი საქმიანობაა წარმოადგენს დეველპერული საქმიანობა

კომპანიის მოქმედ დირექტორი : რამეოსარა (51001000417) საქარუელს მოქალაქე;

ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	50,886	41,781
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	90,770
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	50,886	132,551
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	(1,427,180)	3,628,784
სესხებზე გადახდილი ფული	(3,212,889)	(6,826,428)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფული	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	(196,026)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(4,640,068)	(3,393,670)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	239,233	279,834
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(764,861)	1,093,854
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,547,063	453,208
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	782,202	1,547,062

ფინანსურ ანგარიშებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სამშენებლო ინვესტიციები დაფუძნებულია და მდებარეობს საქარუელში. იგი წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქარუელს კანონმდებლობის შესაბამისად დედ კომპანიის მიერ დაფუძნებული შემდეგი კომპანიები:

- შპს ავტოგრაფი გუდუშვი - 100% წილის მფლობელი.
- შპს სამშენებლო ინვესტიციები და პარტნიორები - 80% წილის მფლობელი.
- შპს სამშენებლო ინვესტიციები დღოში - 63% წილის მფლობელი.
- სამშენებლო ინვესტიციები კერაზე - 100% წილის მფლობელი.
- სამშენებლო ინვესტიციები პეკინზე - 100% წილის მფლობელი.
- შპს ავტოგრაფი გუდუშვი - 100% წილის მფლობელი.
- შპს ავტოგრაფი ლუქსი - 100% წილის მფლობელი

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის : საქარუელი, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, არჩილგაგარელის ქ., N 57.

გაუფის ძირითადი საქმიანობაა წარმოადგენს დეველპერული საქმიანობა

კომპანიის მოქმედ დირექტორი : რომეოსარია (51001000417) საქარუელს მოქალაქე;

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტროპოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვოპოლიტიკას.

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დედენილი გასაცვლელ სავალუტო კურსით ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულმდე სიზუსტით საანგარიშგებოპერიოდ ემთხვევა კალენდარულწელს.

სავაჭრომოთხოვნები

რეალზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულდვალანებას პროცენტი არერიცხება.

ყოველ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს ხდება სავაჭროდ სხვა მოთხოვნების საბალნსოღირებულებების გაანალიზება და იმის დასადგენად ხომ არარსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალ დაუფიქრებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლომატერიალური მარაგები

გახარჯული სასაქონლომატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალი - პირველი გასავალი“ (ფიფო) მეთოდი.

ძირითად საშუალებები

ძირითად საშუალება აღიარდება ისტორიულიღირებულებას გამოვლბული დგროვილი ცვეთისა და დგროვილი გაუფასურების ზარალთ შემცირებულ თვითღირებულებით ძირითად საშუალებების ცვეთის დრიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლომომსახურების მთლებერიოდზე, შემცირება ნაშთის მეთოდის გამოყენებით

სპეციალური ინვენტარი	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	5
ავტო	5
ინვენტარი	5
სატრანსპორტოსაშუალებები	5-10

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილილიცენზიებს (მათშორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დგროვილი ამორტიზაციისა და დგროვილი გაუფასურების ზარალთშემცირებულ თვითღირებულებით არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლომომსახურების შეფასებულ ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლოგამოყენების ვადები შემდეგია: არამატერიალური აქტივები 3-8 წელს.

კრედიტორულ დვალანება

კრედიტორულ დვალანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოქმნება ყოველწლიური საქმიანობის პირობებში მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად ვალდებულებები ფინანსურანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით რაც წარმოადგენს მიღებულ საქონლის და მომსახურებისათვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციოთანხას

საგადასახადოვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულების მოქმედი ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლსათვის დრიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვად ბალნისის შედგენის თარიღისთვის ამოწურული არარის.

სესხები

სესხები თავდპირველად საოპერაციო ფსით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლნდელი ღირებულება,საოპერაციო ხარჯების ჩათვლთ). სესხები შემდგომში ამორტიზირებულ ზარკათ აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტოგანაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურხარჯებში.

იჯარა

იჯარა ფინანსური იჯარა დკლსიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარითგაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დკავშირებულ ფქტობრივად ყველ რისკისა დ ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველ სხვა იჯარა კლსიფიცირდება საოერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად ჩვეულებრივი იჯარის ფრგლებში გადასახდლები აისახება მოგებაში ან ზარღში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლბაში.

საკუთარ კაპიტალ

კომპანიის საწესლებო კაპიტალ მოცავს საკუთარ კაპიტალსა დ გაუნაწილებელ მოგებას.

ამონაგების აღარება

ამონაგები საქონლის რეალზაციიდან (მომსახურების გაწვიდან) აღარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელ (მომსახურება) მიეწოდება დ საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღარება ხორციელდება დმატებული ღირებულების გადასახდის გარეშე. შემოსავლები ფსდება მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურების სამართლზანი ღირებულების ოდნობით გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

მოგების გადასახდ

მოგების გადასახდ ფინანსური ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდს დსრულებისათვის არსებულ კანონმდებლის შესაბამისად

საქარგელის საგადასახდო კოდექსში განხორციელებულ ცვლილებების შედეგად შეიცვალ კომპანიების დბეგვრის ადრე არსებულ მოდელ, რომელიც ყველ პირისთვის, გარდ გარკვეულ გამონაკლისისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადზრევკოორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები დ სხვა), ძალში შევიდ 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალ, ე.წ. „ესტონური“, მოდელს მიხედვით კომპანიებს არარუწევთ მოგების გადასახდის გადახდ მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება არნიშნულ მოგების განაწილება დვიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებულ მოდელს მიხედვით კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახდით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად ხდებოდა თუარ წმინდ დვიდენდის სახითგანაწილება).

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დრიცხვის მეოთხით ხარჯების აღარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოქმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებულ მომსახურების ან/დ საქონლის სანაცვლად

დასაქმებული ანაზღაურება

ხელფსი, გასამრგელობი, ყოველწლიური ანაზღაურებად შევბულები, ბიულტენები, პრემიები დ არფულად სარგებლები კომპანიის მიერექვემდებარება დრიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თნამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეულ.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ გამოუყენებელ შევბულების ანარცხების აღრიცხვა ფინანსურანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დვიდენდის განაწილება

დვიდენდები ვალდებულდა აღრიცხება დ კაპიტალდან გამოქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდ დ მტკიცდ.

3. განუაზღვრელობის შეფსებისთვის გამოყენებულ ძირითად წყაროები

ძირითად საშუალებებისა დ არმატერალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვად ძირითად საშუალების დ არმატერალური აქტივის ერთულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფსება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდლების გათვალისწინების შედეგად აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფოკურ ცვტას დ იმ ფოკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოღნიშნულ პირობების ნებისმიერმა ცვლილბამ შეიძლება მომავალ ცვტის განაკვეთს კორექტირება გამოიწვიოს.