

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს

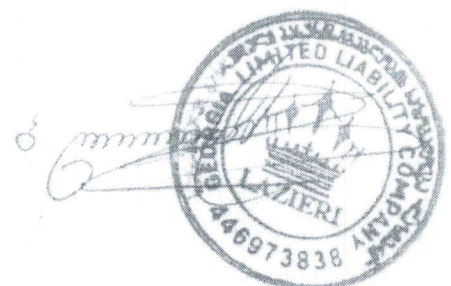
ლაზიერი ს/კ 446973838

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. საბუღალტრო წესდების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები



2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შუალედური აღრიცხვის საერთაშორისო ანგარიშგების სისტემის (SAS) გამოყენებით და საშუალო საწინააღმდეგოა. ფინანსური ანგარიშგება სსიპ-ის მიერ გამოცემული ბიუჯეტის დანახარჯების განხორციელების მიზნით.



საწარმო პირველად გამოიყენა მის ფასს ფინანსური ანგარიშგების მოსაშვადებლად. შეიძლება ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მის ფასს ის შეიძლება პირველად ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მის ფასს შეიძლება გადამდის თარიღია 2019 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მოსაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გატეხულ ყველანაირ საფარო ფასდათმობას, ანუ ვადაზე აღრუ გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ სუბიექტური სახელით მიღებული ან მოსაღები ეკონომიკური ხარჯების მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მოსაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მათი აღიარდება, როდესაც მიიღვეს საქონელი მიყენდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მიზნობრივად მოკლევადიანი მოსაღების პირობებით საქონლის (ამონაგების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პერიოდის მოსაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული კრედიტული სესხი ვალდებულებების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (ათა შორის გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაეცემა მისი სრული ღირებულებით, კომპანია გააჩნია სტანდარტული სესხი.

სავაჭრო ვალდებულებები

ამონაგებისგან მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებით საქონლის (ამონაგების) შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებელისგან გადასახდელი ავადიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მოსაღებიდან და ამონაგებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეზღუდვის ეფუძნება რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველადაც დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ დაკავშირებულია მოგებაში ან ზარალში.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეძენის ღირებულება მოიცავს ყველადაც ღირებულებებიდან დაკრედილი ცვლილებები, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.



ექსპერტის სარჩენი ღირებულებითა შეესაბამება საფუძვლიან ღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარღვევა სდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად სამუდამო ზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი ინდიკატორები:

✓ შერობა წვეთობა	3%
✓ მანქანა დაზიანებული	15%
✓ საფუძვლიანობა	3%
✓ ექსპერტის მომსახურება	1%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	4%
✓ სხვა ძირითადი სამუდამო	5-15%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში კრიტებამ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით, ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15-25 პროცენტით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის სარგებლობის ვადის ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რისკი მაშინ, აქტივის მართლაც ღირებულება, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერიოდულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელზეც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გასარჩული მარაგის თვითღირებულების გასაზღვრისთვის გამოიყენება ხაზოვანი შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

იჯარა უნდა იქნას ღირებულებით გადამხდული სახის გადასახდელობა პირობებში, ან წარადგინოს წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

რეგულბრივი იჯარის ფარგლებში სახარბისო მთელ მიღებული ხარჯების შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა ხაზის მოცულობით გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს, მაშინვე გამოიყენება პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი წარდება იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება პირის, ძირითადი სამუდამოების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

საქართველოში პერიოდის განმავლობაში, სადა მთელ მოცულობით გასამრჯელოს ხაზის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს, მაშინვე გამოიყენება პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი წარდება იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება პირის, ძირითადი სამუდამოების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.



დავროვნადი ანაზღაურებადი შედეგებში მასშტაბიური ღირებულება ფასდება, როგორც არადის კონტრქტული დამატებითი თანხა, რამდენადაც საჭირო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დავროვნადი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის შესაბამისი გამოყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე განსაზღვრული სპოტ სავალუტო კურსის ოპერაციის თარიღისათვის.

ფულადი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი ძეხვები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ვალუტით ძეხვებით, რომლებზეც წარმოიქმნება ფულადი ძეხვების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი ძეხვების გადაყვანის დროის ისეთი სავალუტო კურსით, რაზელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდში ფულადი ძეხვების იმგვარად, როგორც დროის გადამსწრედ გამოყენებული სავალუტო კურსისა, აღნიშნული ძეხვები, საბოლოო ანგარიშსწორების პერიოდში, მოგვსაქვს წარმომადგენლობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება საქმიანი ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საქართველოს ბეგრის გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ქონებას ექვემდებარება და დაკავშირებული არ არის უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება-მიმსახურების გაწევას ან და ფულადი ხარჯების გადახდას; კოდექსით დადგენილ ფულად ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმოშობის ფულადი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: ბეგრის სახით განაწილებული მოგების გარდა, ბეგრის დაბეგრის ობიექტის წარმომადგენლობა და საქართველოს ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს, სადაც მოგების ძირითადი და დადგენილი სახით განაწილებული ფულიდანთან დაკავშირებული მოგება, რომელიც დადგენილია ვალდებულება და დადგენილია მოგების მიმართ გამოყენებული სავალუტო კურსით, რომელიც საბოლოო ანგარიშსწორების პერიოდში, მოგების გადახდას ვალდებულებს.

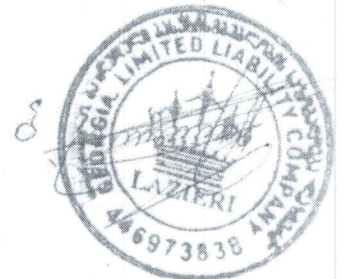
დირექტორი:

ბუღალტერი:



ბექა ლაზიშვილი

მინდია დეკანაძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს

ლაზიერი ს/კ 446973838

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი პენიშვნები

შპს ლაზიერი ს/კ 446973838 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წელი			
პერიოდი	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	27 978.00	45 150.00	98 085.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	704 818.00	722 413.00	68 780.00
გადახდილი ავანსები, გაცემული სესხი და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	270 000.00	270 000.00	474 300.00
მარაგები	121 702.00	189 259.00	113 149.00
- მზა პროდუქცია			
სხვა	121 702.00	189 259.00	113 149.00
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3 419.00	3 581.00	247.00 ¹
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 127 917.00	1 230 403.00	755 561.00

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	659 671.00	612 795.00	108 985.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
სავადასახადო ვალდებულებები	6 541.00	29 118.00	24 840.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
გამოუმუშავებელი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	433 620.00	608 515.00	430 000.00
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	-	75.00	25.00
სულ ვალდებულებები	1 099 832.00	1 250 503.00	563 850.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)		-	-
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	28 085.00	- 20 100.00	191 711.00
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	28 085.00	- 20 100.00	191 711.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 127 917.00	1 230 403.00	755 561.00

შპს ლაზიერი ს/კ 446973838 საქმიანობის შედეგები 2022 წელი

	2022 წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები	14 520 797.00	14 099 442.00
- საქონლის გაყიდვიდან	14 520 797.00	13 965 756.00
- მომსახურების განყიდვიდან		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	133 686.00
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	- 14 257 836.00	- 14 115 758.00
- საწყისი მარაგები		
- მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების ხარჯები		
- საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 80 125.00	- 67 625.00
ცვეთა/ამორტიზაცია	- 673.00	- 962.00
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	- 63 720.00	- 66 794.00
იჯარის ხარჯი	- 30 000.00	- 30 000.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 40 258.00	- 30 114.00
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 214 776.00	- 195 495.00
საოპერაციო მოგება	48 185.00	- 211 811.00
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)		
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	48 185.00	- 211 811.00
მოგების გადასახადი		
მოგება/ზარალი	48 185.00	- 211 811.00
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)	48 185.00	- 211 811.00
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	48 185.00	- 211 811.00
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	- 20 100.00	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)		191 711.00
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საავარიშვებო პერიოდის ბოლოს	28 085.00	- 20 100.00
თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა	11.00	10.00

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 31/12/2022 წ.	- 20 100.00		- 20 100.00
2022 წლის მოგება/ზარალი		48 185.00	48 185.00
გაცემული დივიდენდი		-	-
სხვა ცვლილება		-	-
ნაშთი 31/12/2022 წ	- 20 100.00	48 185.00	28 085.00

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლაზიერი ს/კ 446973838, შემზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეგისტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2018 წლის 03 ივლისს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ქობულეთის რაიონი, ს. წყავეროკა, მე-13, I შეს., N 2. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი აეროპორტის გზატკეცილი # 197. საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ბექა ლაზიშვილი პ/ნ 61004054262. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ საგაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და **პროცენტების**) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. კომპანიას გააჩნია საბანკო სესხი.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო განეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ შენობა ნაგებობები	-3 %
✓ მანქანა დანადგარები	- 10-15%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-15-20%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-15-20%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-10-12%
✓ სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-15%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირთა იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

ბექა ლაზიშვილი

ბუღალტერი:

მინდია დეკანაძე