

შპს "ომნესტური"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე
და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs)

31 დეკემბერი, 2021

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება.....	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 მომზადების საფუძველი
- 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

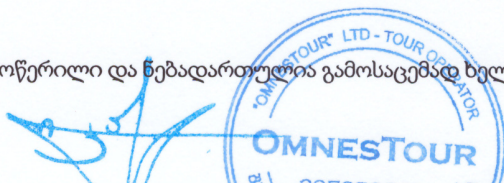
შპს "ომნესტური"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ციფრები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2021
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	520538	788207
საფაქრო მოთხოვნები	969840	63216
გადახდილი ავანსები	195370	382618
მარაგები	31721	26890
მზა პროდუქცია		
სხვა	31721	88741
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
თვითღირებულების მოდელით		
გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		610887
სხვა არამატერიალური აქტივები	29018	30648
ძირითადი საშუალებები	7454807	6747064
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	9201294	8711381
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საფაქრო ვალდებულებები	43416	69736
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	404466	764733
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6608799	4107443
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	638529	14841
სულ ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') საემისიო შემოსავალი	2000	2000
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1469017	3752628
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები	35067	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1506084	3754628
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9201294	8711381

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 15 სექტემბერს:



[Handwritten signature]

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2020	2021
ნეტო ამონაგები		588681	4363994
მომსახურების გაწევიდან		588681	4363994
სხვა		0	0
საწყისი მარაგები		0	0
საერთო მოგება		588681	4363994
სხვა შემოსავალი		195376	82021
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-621859	-396128
ცვეთა და ამორტიზაცია		-761807	-738097
საპროცენტო შემოსავალი:		0	0
საპროცენტო ხარჯი :		-638530	-738484
იჯარის ხარჯი		-43416	-42000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-1651668	-284762
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3521904	-2117450
საოპერაციო მოგება		-2933223	2246544
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის			
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		0	0
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება/(ზარალი)		-2933223	2246544
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-2933223	2246544
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		4437307	1506084
კაპიტალის შემცირება		2000	2000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1506084	3754628



შპს "ომნესტური"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ციფრები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	3 752 628	3 754 628
2021 წლის 1 იანვარი	2 000	1 467 017	1 506 084



შპს "ომნესტური"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(ციფრები მოცემულია ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1509776	7764088
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2002094	-7594644
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	259312	128294
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-233006	297738
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-40063	-30069
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	793607	520538
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	520538	788207



შპს "ომნესტური"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ომნესტური“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ დადგენილებით #06/5/8747 05.08.2005 წელს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. გადასახადის გადამხდელის სარეგისტრაციო მოწმობის სერია #04/16. (დღგ-ზე რეგისტრირებულია 19.07.2006 წელს, სერთიფიკატი #082980.) მისამართი: ქალაქ თბილისი, ვაჟა-ფშაველას მე-6 კვ., 20 კორ. ბინა 36 საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 205083648
დამფუძნებელი: 100% წილით ჯუზეპე პაზოტო (პ/501092001388)

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ✓ ტურისტული საქმიანობა (შემომყვანი და გამყვანი ტურიზმი)
- ✓ ტრანსპორტით მომსახურება
- ✓ ავია ბილეთების რეალიზაცია
- ✓ სასტუმროების დაჯავშნა/ საშუალო მომსახურება
- ✓ დაზღვევა, საშუალო მომსახურება
- ✓ სხვა საქმიანობა, რაც საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

2 მომზადების საფუძველი

შპს „ომნესტური“-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

2018 წლის 1 იანვრისთვის ამოქმედდა სააღრიცხვო პოლიტიკა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და კანონ-ქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- ✓ საქართველოს კონსტიტუცია;
- ✓ საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- ✓ საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ✓ საქართველოს კანონი ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ;
- ✓ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS)
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (IFRS);
- ✓ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (IFRS for SMEs);

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, სადაც ოპერირებს „ორგანიზაცია“. „ორგანიზაცია“ ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („Lari“, „GEL“).

- უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციები და საბანკო ანგარიშებზე არსებული უცხოური თანხები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ქართულ ლარში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურის საფუძველზე. www.nbg.gov.ge

2021 წლის 31 დეკემბერს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კური

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან, მოთხოვნამდე დეპოზიტებისგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებისგან დაფარვის სამ თვითნაწილ ან ნაკლები პირველადი თარიღით. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგების მიზნით, შეზღუდული ბალანსები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისგან და მათი ექვივალენტებისგან.

- ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ზრდა / შემცირება მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს.
- ფული ნიშნავს ფულად სახსრებს სალაროში, ბანკში და მოთხოვნამდე დეპოზიტზე.
- ფულის ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.

შპს "ომნესტური"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, წარმოადგენს გარიგების ფაქტობრივი ფასის ოდენობას. ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა, რათა დადგინდეს, არის თუ არ ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ ექვემდებარება ანაზღაურებას. ამ შემთხვევაში მოხდება მნიშვნელოვანი დანაკარგის დაუყოვნებლივ აღრიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

- საწვავის აღრიცხვა:

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და ბარათებით. საწვავის შემენა აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები და ბარათები გაიცემა ანგარიშვალდებულ პირზე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყვეტად.

საწვავის ჩამოწერა ხდება ინვოისში გაწერილი მარშუტის მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრების და ხარჯის ნორმების შესაბამისად.

ტექნოლოგიური დანიშნულებისათვის საწვავი შეისყიდება და განთავსდება რეზერვუარში. მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივი ხარჯის ოდენობით, აქტის საფუძველზე.

საგადასახადო მიზნებისთვის საწვავის აღრიცხვა ხდება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 18 აპრილს #230 ბრძანების საფუძველზე.

- ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მომსახურებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს:

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ფლეშები, ეკრანის გამწმენდი სითხე და ა.შ) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

მასალები, რომლებიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება რიგირც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სადანადო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, მათ შორის: იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო ბაჟს, არა დაბრუნებად გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულებამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს საწარმომდე ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის მომზადების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ნაწილების გამოცვლისა და გაუმჯობესების მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომელთა მიზანია აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის გახანგრძლივება ან მისგან მიღებული შემოსავლის გაზრდა. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების გაწევისას, რომლებიც კაპიტალიზაციის ამ კრიტერიუმებს არ აკმაყოფილებს, აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

მიწას და აქტივებს, რომელიც ჯერ არ შესულა ექსპლუატაციაში ცვეთა არ ერიცხება, სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სარგებლობის ვადის განმავლობაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის თანხა ანგარიშდება „წრფივი“ მეთოდით.

შპს "ომნესტური"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ❖ ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.
- ❖ სალიკვიდაციო ღირებულება ძირითადი საშუალების განისაზღვროს შემდეგნაირად:
 - ძირითადი საშუალების თვითღირებულების
 - 20%-ით - შენობა-ნაგებობისთვის (უძრავი ქონება, გარდა მიწისა)
 - 15%-ით - მოწყობილობების და მანქანა-დანადგარებისთვის
 - 10%-ით - ავეჯისა და საოფისე მოწყობილობებისთვის
 - 15%-ით - სატრანსპორტო საშუალებებისთვის
 - 5%-ით - მცირე ფასიანი ინვენტარისთვის
- ❖ ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე
 - შენობა-ნაგებობა (უძრავი ქონება, გარდა მიწისა) 15-40 წლამდე
 - მოწყობილობები და მანქანა-დანადგარები 5-10 წლამდე
 - ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა 3-10 წლამდე
 - სატრანსპორტო საშუალებები 5-12 წლამდე
 - მცირე ფასიანი ინვენტარი და სხვა 3-8 წლამდე
- ❖ ვადის ამოწურვის შემდეგ ძირითადი საშუალება ინარჩუნებს სალიკვიდაციო ღირებულებას მის რეალიზაციამდე. რეალიზაციის შედეგად ძირითადი საშუალებიდან მიღებული თანხა აისახოს შესაბამისი პერიოდის შემოსავლად ან/და ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

სხვა აქტივების აღრიცხვა

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედო განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

სპეცტანსაცმლები და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობა და სხვა) ძირითად საშუალებებში და სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში (მარაგები) არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

არამატერიალური აქტივები

- ნაყიდი არამატერიალური აქტივი აღირიცხება მისი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, მათ შორის: განზაფხების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისთვის.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღიარდება ნარჩენი ღირებულებით.
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.
- საკუთარი ძალით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში ტარდება მისი შექმნის ფაქტიური თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა უზრუნველყოფილ იქნას არამატერიალური აქტივების თვითღირებულების დადგენა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

პროგრამული უზრუნველყოფა და შესაბამისი ლიცენზიები 4-10 წელი.

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა. არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის „ორგანიზაცია“ აფასებს არსებობს თუ არა იმ აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას. აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება ფასდება გაუფასურებაზე. აქტივის გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მაშინ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას, გაყიდვებზე და გამოყენებაზე გაწეული დანახარჯების გამოკლებით. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივების დაჯგუფება ხდება ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადების (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების) სახით. თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის ხდება გაუფასურებული არაფინანსური აქტივების, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალის აღდგენის შესაძლებლობის განხილვა.

შპს "ომნესტური"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, საწყისი აღიარებისას, წარმოადგენს გარიგების ფაქტობრივი ფასის ოდენობას.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით.

იჯარა

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები იმ შემთხვევაში, თუ „ორგანიზაცია“ წარმოადგენს მოიჯარეს, რომელსაც მეიჯარისგან გადაეცა კომპანიის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და მოგება, იჯარით გაცემული აქტივების კაპიტალიზირება ხდება ძირითად საშუალებებში იჯარის ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე, და ფასდება იჯარით გაცემული აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მიმდინარე მინიმალურ საიჯარო ღირებულებას შორის უმცირესით. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, გარდა სამომავლო ფინანსური ხარჯებისა, შედის სასესხო ვალდებულებებში. იჯარის მოქმედების პერიოდში, პროცენტის დაფარვაზე გაწეული ხარჯების ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარით შეძენილი აქტივები უფასურდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ან აღნიშნული ვადის გასვლამდე, იმ შემთხვევაში თუ „ორგანიზაცია“ არ არის დარწმუნებული იმაში, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ აქტივი გადავა მის მფლობელობაში.

უკულოზინგის შემთხვევაში, გამყიდველი-მოიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი მოგება ამორტიზირდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც გარიგების შედეგად მიიღება საოპერაციო იჯარა და გარიგება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, დაუყოვნებლივ ხდება ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღრიცხვა ან ამორტიზირდება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა

აქტივების იჯარა, რომელთან მიმართებაშიც მფლობელების რისკები და სარგებელი მეიჯარის ხელშია, კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარიდან საიჯარო შემოსავლის აღრიცხვა მოგებაში ან ზარალში ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

კრედიტები და სესხები

ბანკის სესხების და ოვერდრაფტების საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა იყო გაწეული.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

ამონაგები

ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისა და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება. ამონაგები წარმოადგენს დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საქონლის დაბრუნებების, ფასდათმობების და მარკეტინგული აქტივობების დანახარჯების გამოკლებით.

ორგანიზაცია აღიარებს ამონაგებს როდესაც შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი არის ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში, აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.

შემოსავლის სახეობა : საოპერაციო და არასაოპერაციო.

- ❖ საკასომეთოდით შემოსავლების აღიარების მომენტად ითვლება მომსახურების გაწევის მომენტი, თუ:
 - გადატვირთულია საქონელი და ამავე დროს ხდება თანხის განაღდება;
 - მიღებულია ავანსი საქონლის /მომსახურების მთლიანი ღირებულების ოდენობით.
- ❖ დარიცხვის მეთოდის მიხედვით შემოსავლის აღიარებისათვის საკმარისია, რომ საკუთრების უფლება საქონელსა და მომსახურებაზე გადაეცეს მყიდველს და მან აღიაროს ვალდებულება. ასეთი პირობით წარმოიქმნება დარიცხული შემოსავალი დებიტორული დავალიანების სახით.

შპს "ომნესტური"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამოშვებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ, აქციზი) გარეშე;

- ❖ ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტურად დაფარვის მომენტისა;
- ❖ შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ❖ ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
 - ორგანიზაციის რეინვესტირებისათვის
 - სხვა მიზნით დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით
- ❖ საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი გაუნაწილებელი მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები / განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დამოკიდებული, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ იდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისთვის გახსნილი სუბ ანგარიშებზე

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც საზოგადოების თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

თანამშრომელს ზეგანაკვეთური სამუშაოს შესრულება დაიანგარიშება წლის ბოლოს და ერთი წლის განმავლობაში ეტაპობრივად ფარავს ორგანიზაცია.

თანამშრომელს ხელფასის მოთხოვნა შეუძლია ავანსის სახით მაქსიმუმ სამი თვის.

თანამშრომელს არაჯეროვნად შესრულებულ სამუშაოსთვის მიეცემა გაფრთხილება, შემდეგ ფულადი ჯარიმა, რომელიც აისახება მის ანაზღაურებაში.

დივიდენდი

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი აღიარება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.