1 შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022	2021
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 5	6 519	7383	7,528
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5	11 516 009	10,410,168	9,506,082
სულ გრძელვადიანი აქტივი		11 522 528	10,417,551	9,513,610
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა 6	317 704	323,955	174,854
საგადასახადო აქტივი	შენიშვნა 8	11 602	169,228	9,821
გადახდილი ავანსი		236 039	149803	83,325
სავაჭრო მოთხოვნა		1 924	1924	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 7	55 439	545,265	516,764
სხვა მიმდინარე აქტივები		980		0
სულ მოკლევადიანი აქტივი		623 688	1,190,175	784,764
სულ აქტივი		12 146 216	11,607,726	10,298,374
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		953 405	431,126	213,487
დაგროვილი ზარალი				0
საწესდებო კაპიტალი		11 155 276	10.064.669	10,033,355
სულ კაპიტალი		12 108 681	10,495,795	10,246,842
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
მიღებული ავანსები		0	1,054,842	0
საპენსიო ვალდებულება		807	494	616
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 10	592	1,563	1,473
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 11	36 136	55,029	49,444
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		37 535	1,111,931	51,532
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		12 146 216	11,607,726	10,298,374

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

2 შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022	2021
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 12	866 658	968,373	432,971
თვითღირებულება	შენიშვნა 13	- 37 124	(124,382)	(188,007)
სულ საერთო მოგება		829 534	843,991	244,964
სულ საოპერაციო მოგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 14	- 368 100	(476,375)	(213,367)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 14	- 3 916	(107,304)	(69,027)
საპროცენტო შემოსავალი		3 508	4805	9,816
სულ საოპერაციო მოგება		- 368 508	(578,874)	(288,210)
სულ არასაოპერაციო მოგება			0	0
საპროცენტო ხარჯი			0	(154,156)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		- 34 739	(47,478)	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		95 992	0	161,924
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			0	(33,588)
სულ არასაოპერაციო მოგება		61 253	(47,478)	(25,820)
მიმდინარე წლის მოგება		522 279	217,639	(53,433)

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

3 შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალის საწყისი ღირებულება	მოგება ზარალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო ღირებულება
2021				
დაგროვილი მოგება	266,920	(53,433)	0	213,487
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,154,050	0	1,282,000	3,436,050
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	(40,000)	(40,000)
საწესდებო კაპიტალი	729,659	0	0	729,659
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	936,224	0	4,971,422	5,907,646
2021	4,086,853	(53,433)	6,213,422	10,246,842
2022				
დაგროვილი მოგება	213,487	217.639	0	431,126
საწესდებო კაპიტალი	10,033,355	0	31,314	10,064,669
2022	10,246,842	217,639	31,314	10,495,795
2023				
დაგროვილი მოგება	431,126	522,279	0	953.405
საწესდებო კაპიტალი	10,064,669	0	1,090,607	11,155,276
2023	10,495,795	522.279	1,090,207	12,108,681

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

4 შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2 023	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	43 503	1,140,756	651,799
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	- 1 235 877	(1,760,813)	(3,893,102)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	- 138 878	(147,833)	(101,024)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	- 125 102	(166,556)	42,840
საპენსიო სააგენტო	- 6 613	(7,863)	(5,806)
ავანსის სახით მიღებული	0	1,054,842	0
ავანსის სახით გადახდილი	- 86 236	(66,479)	(493,740)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	- 1 549 202	46,054	(3,799,032)
საინვესტიციო საქმიანობიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება			(2,000,000)
საინვესტიციო საქმიანობიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			(2,000,000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	1 090 607	31,314	6,207,926
გადახდილი პროცენტი	0		(154,156)
მიღებული პროცენტი	3 508	4,805	9,816
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	- 34 739	(53,672)	(33,369)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 059 376	36,119	6,030,217
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	545 265	516,764	285,579
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	55 439	545,265	516,764
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	600 704	1,062,029	802,344

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელტური-2008“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2024 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ 5
2. მომზადების საფუძვლები 5
- ფუნქციონირებადი საწარმო 5
- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები 6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 6
- ძირითადი საშუალებები 6
- არამატერიალური აქტივები 7
- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება 7
- მარაგები 8
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 8
- ფული და ფულის ექვივალენტები 9
- ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები 9
- იჯარა (საოპერაციო იჯარა) 10
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 10
- ამონაგები 10
- ხარჯები 11
- გადასახადები 12
- ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 13
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 13
4. შეფასებები და დაშვებები 13
5. ძირითადი საშუალებები 14
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 14
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 15
8. საგადასახადო აქტივი 15
9. გრძელვადიანი სესხი 15
10. სავაჭრო ვალდებულება 15
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 16
12. ამონაგები 16
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 16
14. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 17
- საბაზრო რისკი 18
- ლიკვიდურობის რისკი 18

შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022	2021
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 5	6 519	7383	7,528
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5	11 516 009	10,410,168	9,506,082
სულ გრძელვადიანი აქტივი		11 522 528	10,417,551	9,513,610
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა 6	317 704	323,955	174,854
საგადასახადო აქტივი	შენიშვნა 8	11 602	169,228	9,821
გადახდილი ავანსი		236 039	149803	83,325
სავაჭრო მოთხოვნა		1 924	1924	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 7	55 439	545,265	516,764
სხვა მიმდინარე აქტივები		980		0
სულ მოკლევადიანი აქტივი		623 688	1,190,175	784,764
სულ აქტივი		12 146 216	11,607,726	10,298,374
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		953 405	431,126	213,487
დაგროვილი ზარალი				0
საწესდებო კაპიტალი		11 155 276	10.064.669	10,033,355
სულ კაპიტალი		12 108 681	10,495,795	10,246,842
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
მიღებული ავანსები		0	1,054,842	0
საპენსიო ვალდებულება		807	494	616
სავაჭრო ვალდებულება	შენიშვნა 10	592	1,563	1,473
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	შენიშვნა 11	36 136	55,029	49,444
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		37 535	1,111,931	51,532
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		12 146 216	11,607,726	10,298,374

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022	2021
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	შენიშვნა 12	866 658	968,373	432,971
თვითღირებულება	შენიშვნა 13	- 37 124	(124,382)	(188,007)
სულ საერთო მოგება		829 534	843,991	244,964
სულ საოპერაციო მოგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 14	- 368 100	(476,375)	(213,367)
სხვა საერთო ხარჯი	შენიშვნა 14	- 3 916	(107,304)	(69,027)
საპროცენტო შემოსავალი		3 508	4805	9,816
სულ საოპერაციო მოგება		- 368 508	(578,874)	(288,210)
სულ არასაოპერაციო მოგება			0	0
საპროცენტო ხარჯი			0	(154,156)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		- 34 739	(47,478)	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		95 992	0	161,924
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			0	(33,588)
სულ არასაოპერაციო მოგება		61 253	(47,478)	(25,820)
მიმდინარე წლის მოგება		522 279	217,639	(53,433)

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალის საწყისი ღირებულება	მოგება ზარალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო ღირებულება
2021				
დაგროვილი მოგება	266,920	(53,433)	0	213,487
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,154,050	0	1,282,000	3,436,050
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	(40,000)	(40,000)
საწესდებო კაპიტალი	729,659	0	0	729,659
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	936,224	0	4,971,422	5,907,646
2021	4,086,853	(53,433)	6,213,422	10,246,842
2022				
დაგროვილი მოგება	213,487	217.639	0	431,126
საწესდებო კაპიტალი	10,033,355	0	31,314	10,064,669
2022	10,246,842	217,639	31,314	10,495,795
2023				
დაგროვილი მოგება	431,126	522,279	0	953.405
საწესდებო კაპიტალი	10,064,669	0	1,090,607	11,155,276
2023	10,495,795	522.279	1,090,207	12,108,681

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელტური-2008“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2 023	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	43 503	1,140,756	651,799
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	- 1 235 877	(1,760,813)	(3,893,102)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	- 138 878	(147,833)	(101,024)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	- 125 102	(166,556)	42,840
საპენსიო სააგენტო	- 6 613	(7,863)	(5,806)
ავანსის სახით მიღებული	0	1,054,842	0
ავანსის სახით გადახდილი	- 86 236	(66,479)	(493,740)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	- 1 549 202	46,054	(3,799,032)
საინვესტიციო საქმიანობიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება			(2,000,000)
საინვესტიციო საქმიანობიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			(2,000,000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	1 090 607	31,314	6,207,926
გადახდილი პროცენტი	0		(154,156)
მიღებული პროცენტი	3 508	4,805	9,816
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	- 34 739	(53,672)	(33,369)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 059 376	36,119	6,030,217
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	545 265	516,764	285,579
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	55 439	545,265	516,764
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	600 704	1,062,029	802,344

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “ელტური-2008” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2008 წლის 14 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 248434038.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი, ბაღის ქუჩა, N 10.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს რესტორნით ოპერირება და საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ახდენდა ბათუმი, ბაღის ქუჩა N10-ში მდებარე სასტუმროს სეზონურ (ზაფხულის სეზონი) ოპერირებას და ასევე, თბილისში, ლესელიძისა და ვერცხლის ქჩების გადაკვეთაში აწარმოებდა საკუთარი წარმოების ძირითად საშუალების მშენებლობას, რომელიც გამიზნულია სასტუმრო საქმიანობისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. ჯუმბერ ზოიძე პ/ნ 61005000380

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. ინგა დავითაძე პ/ნ 61005000945 – 80%
2. ჯუმბერ ზოიძე პ/ნ 61005000380 – 20%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფიანანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

- ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ელტური-2008“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2021	3.0976	3.5040
2022	2.702	2.8844
2023	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა
   - ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

<u>თავდაპირველი აღიარება და შეფასება</u>

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

<u>შემდგომი დანახარჯები</u>

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

<u>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</u>

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წლამდე
შენობები	5-10 წლამდე

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები

კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

<u>თავდაპირველი აღიარება და შეფასება</u>

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

<u>შემდგომი შეფასება</u>

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

<u>პირობითი ვალდებულებები</u>

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი ..... კომპანიის მთავარი ბუღალტერი .....

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარდებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებილებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულით ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგნეილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედო შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

- ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

- გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი ..... კომპანიის მთავარი ბუღალტერი .....

- ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამარტო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავო საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;

ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;

გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საეჭვო ვალების ანარიცხებს; და

დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

<u>აღიარება და შეფასება</u>

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

გახორციელდა დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი. დაიგეგმა და გადაიხედა ფასების პოლიტიკაზე და გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებმაც საბოლოო ჯამში მოიტანა ის შედეგი რომ კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი ..... კომპანიის მთავარი ბუღალტერი .....

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
2021								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	90 000	4 105 403	300 000	565 120	444 920	-	-	5 485 671
სულ ძირითადი საშუალებები	2 974 902	- 3 763 618	4 595 152	40 276	240 612	75 492	-	4 162 816
სულ არამატერიალური აქტივები	-	-	-	-	-	-	7 924	7 924
სულ ცვეთა	-	-	-	-	54 572	-	-	142 405
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	3 064 902	341 786	4 895 152	605 397	630 960	75 492	7 924	9 513 610
2022								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	3 064 902	341 786	4 895 152	605 397	630 960	75 492	7 924	9 513 610
სულ ძირითადი საშუალებები	-	979 324	118 433	- 3 640	119 362	-	720	1 149 764
სულ ცვეთა	-	-	-	-	- 94 329	-	-	- 245 821
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	3 064 902	1 321 109	4 839 953	531 586	591 557	61 061	7 383	10 417 551
2023								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	3 064 902	1 321 109	4 839 953	531 586	591 557	61 061	7 383	10 417 551
სულ ძირითადი საშუალებები	89 000	1 134 285	-	94 014	20 329	53 322	-	1 390 950
სულ ცვეთა	-	-	- 100 272	- 43 935	- 96 118	- 44 785	- 864	- 285 973
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	3 153 902	2 455 394	4 739 682	581 665	515 768	69 598	6 519	11 522 528

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები			0
ნავთობი და ნავთობპროდუქტები	0	0	438
ალკოჰოლური სასმელები	2,312	2,312	4,006
ნედლეული და მასალები თბილისი	97,860	104,111	0
დაუმთავრებელი წარმოება	34,738	34,738	34,738
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	0	(0)
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ოფისი	182,794	182,794	135,672
	317,704	323,955	174,854

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	195
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	55,439	8,724	18,950
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	536.541	497,618
	55,439	545,265	516,764

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე,იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

8. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
საგადასახადო აქტივი	11,602	169,228	9,821
	11,602	169,228	9,821

9. გრძელვადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
გრძელვადიანი სესხები	0	0	0
	0	0	0

10. სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	592	1,563	1,473
	592	1,563	1,473

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,635	32,249	37,255
იმპორტი ვალდებულება	616	663	352
ავანსის დღგ	30,885	22,117	11,836
	36,136	55,029	49,444

12. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,401	0	18,323
შემოსავალი იჯარიდან	823,407	99,159	0
სხვა შემოსავალი	41,850	869,214	414,648
	866,658	968,373	432,971

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიცვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	0	0	(18,323)
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	(37,124)	(124,382)	(169.684)
	(37,124)	(124,382)	(188,007)

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

14. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2 023	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	- 31 000	(154,599)	0
საპენსიო დანარიცხები	- 357	2,954	(1,877)
საოფისე ინვენტარი		0	0
კომუნიკაციის ხარჯები	- 2 811	(28,553)	(2,901)
დაზღვევა	- 1 219	(1,569)	0
რემონტი	- 148	(3,314)	-531
კომპიუტერის ხარჯები		-305	-150
საკონსულტაციო ხარჯები	- 220	(1,641)	(4,684)
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 250 250	(249,462)	(142,801)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	- 82 095	(33,978)	(60,424)
	- 368 100	(476,375)	(213,367)
ბანკის საკომისიო	- 1 912	(8,994)	(6,309)
სამეურნეო ხარჯი		(31,334)	(21,851)
საკანცელარიო ხარჯი		(1,659)	(1,372)
ბუნებრივი აირის ხარჯი	- 206	(11,336)	(5,977)
ელ. ენერგიის ხარჯი	- 1 458	(41,301)	(30,009)
წყლის ხარჯი		-508	(2,083)
სალარო აპარატის ხარჯი	- 102	-195	-269
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი		(9,975)	0
საჯარო რეესტრის ხარჯი	- 13	-553	-60
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი		0	0
პირგასამტეხლო		0	0
დაზღვევის ხარჯი		0	-287
მთარგნელობითი მომსახურება		0	0
განბაჟების ვადაგადაცილების ჯარიმა		0	0
საშუამავლო მომსახურება		0	0
ჯარიმა სამშენებლო სამუშაოები		-100	0
დასუფთავების მოსაკრებელი	- 225	(1,350)	-810
	- 3 916	(107,304)	(69,027)

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი