

შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

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

31 დეკემბერი, 2023

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	165452	1964074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	969498	828953
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	214432	327016
მარაგები	30016	87617
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	30016	87617
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	27562	28961
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	39161	47898
ძირითადი საშუალებები	8510277	10039249
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	33159	300000
სულ აქტივები	9989557	13623768

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	66500	209720
სავაჭრო ვალდებულებები	949419	135514
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	64265	13931
საგადასახადო ვალდებულებები	115788	103255
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	5543	300000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	4535123	4628707
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	1196619	908839
სულ ვალდებულებები	6933257	6299966

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3054300	7321802
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	3056300	7323802
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3056300	7323802
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9989557	13623768
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1422463	3281566
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	135514



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022 3	31/12/2021 2
ნეტო ამონაგები	9440715	10587074
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	9440715	10587074
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
საერთო მოგება	9440715	10587074
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	74468	152352
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1870306	-1545678
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-3896942	-1064617
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-1114040	-908770
იჯარის ხარჯი	-66500	-42000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6834897	-5837889
სულ საოპერაციო ხარჯები	-13708217	-9246602
საოპერაციო მოგება	-4267502	1340472
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-4267502	1340472
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-4267502	1340472
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-4267502	1340472
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	0	1340472
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	-4267502	0
მოგება / (ზარალი)	-4267502	1340472
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	0	1340472
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	-4267502	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-4267502	1340472
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	7323802	5981329
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	2001
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3056300	7323802



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	29838010	33509184
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-31527413	-18377716
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-15470899
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-1689403	-339431
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-109219	-619815
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1964074	2923320
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	165452	1964074



შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 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/601092001388)

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ✓ ტურისტული საქმიანობა (შემომყვანი და გამყვანი ტურიზმი)
- ✓ ტრანსპორტით მომსახურება
- ✓ ავია ბილეთების რეალიზაცია
- ✓ სასტუმროების დაჯავშნა/ საშუაშვლო მომსახურება
- ✓ დაზღვევა, საშუაშვლო 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 კურსის საფუძველზე. www.nbg.gov.ge

2023 წლის 31 დეკემბერს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კური

შპს ომნესტურმა 2020 წლის 14 მაისს შეიძინა შპს ომნიბუს ექსპრესი 100 % წილით.

შპს ომნიბუს ექსპრესი ახორციელებს მგზავრთა გადაყვანას საქართველოს მართაბით

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი შედგება ნაღდი ფულისგან, მოთხოვნამდე დეპოზიტებისგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებისგან დაფარვის სამ თვინი 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 ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.

შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 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 შეძენა 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 ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

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

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

- ვალდებული 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 საწარმოებში 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 გაწვევას, 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 იანგარიშება „წრფივი“ მეთოდით.

შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ❖ ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაცო ღირებულების გამოკლებით.
- ❖ სალიკვიდაცო 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 სალიკვიდაცო 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 თვითღირებულებებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, მათ შორის: განბაჟების 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 თვითღირებულებებით.

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" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 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 აქტივებისა 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 დაბრუნების, ფასდათმობის 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, ამოღებული 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 სახეები: საოპერაციო და არაოპერაციო.

- ❖ საკასო მეთოდით 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" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(ვიდრები 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 ფაქტიურად 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 ფაქტიურად 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 არაუგვიანად 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.