

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

კომპლექს-სერვისი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	8

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი.2024	31 დეკემბერი.2023	31 დეკემბერი.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	235	235	235
სავაჭრო მოთხოვნები	4 790 348	3 709 068	4 079 063
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		10 677	174 913
მარაგები	474 833	1 568 996	8 373 69
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	474 833	1 568 996	837 369
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	85 150	85 150	85 150
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4 805 211	4 623 946	4 808 400
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	10 155 777	9 998 072	9 985 130
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	35 002	23 373	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7 672 118	6 634 457	6 249 925
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სხვა ვალდებულებები	160 622		
სულ ვალდებულებები	7 867 742	6 657 830	6 249 925
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13 610 569	13 610 569	13 610 569
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(11 322 534)	(10 270 327)	(9 875 364)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 288 035	3 340 242	3 735 205
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10 155 777	9 998 072	9 985 130
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5 265 416	5 288 976	5 091 580
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

გენ. დირექტორი

პაატა სულაბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მარინა ლაბაძე

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი.2024	31 დეკემბერი.2023	31 დეკემბერი.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	235	235	235
სავაჭრო მოთხოვნები	4 790 348	3 709 068	4 079 063
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		10 677	174 913
მარაგები	474 833	1 568 996	8 373 69
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	474 833	1 568 996	837 369
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	85 150	85 150	85 150
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4 805 211	4 623 946	4 808 400
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	10 155 777	9 998 072	9 985 130
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	35 002	23 373	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7 672 118	6 634 457	6 249 925
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სხვა ვალდებულებები	160 622		
სულ ვალდებულებები	7 867 742	6 657 830	6 249 925
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13 610 569	13 610 569	13 610 569
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(11 322 534)	(10 270 327)	(9 875 364)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 288 035	3 340 242	3 735 205
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10 155 777	9 998 072	9 985 130
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5 265 416	5 288 976	5 091 580
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

გენ. დირექტორი

პაატა სულაბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მარინა ლაბაძე

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	2024	2023
ნეტო ამონაგები	7 574 028	5 926 726
საქონლის გაყიდვიდან	888 300	33 725
მომსახურების გაწევიდან	6 685 728	5 893 001
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	0	0

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 511 278)	(693 638)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	6 062 750	5 233 088

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2 052 300)	(1 696 851)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(613 532)	(575 763)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(1 044 918)	(388 481)
იჯარის ხარჯი	(19 151)	(26 455)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 370 654)	(2 979 544)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7 100 555)	(5 667 094)

საოპერაციო მოგება	(1 037 805)	(434 006)
-------------------	-------------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(139 961)	(13 151)
მიღებული დივიდენდები		

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	125 559	52 194
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 052 207)	(394 963)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(1 052 207)	(394 963)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(1 052 207)	(394 963)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 340 242	3 735 205
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 288 035	3 340 242

გენ. დირექტორი

პაატა სულაბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მარინა ლაბაძე

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	2024	2023
ნეტო ამონაგები	7 574 028	5 926 726
საქონლის გაყიდვიდან	888 300	33 725
მომსახურების გაწევიდან	6 685 728	5 893 001
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	0	0

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 511 278)	(693 638)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	6 062 750	5 233 088

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2 052 300)	(1 696 851)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(613 532)	(575 763)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(1 044 918)	(388 481)
იჯარის ხარჯი	(19 151)	(26 455)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 370 654)	(2 979 544)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7 100 555)	(5 667 094)
საოპერაციო მოგება	(1 037 805)	(434 006)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(139 961)	(13 151)
მიღებული დივიდენდები		

შპს „კომპლექს-სერვისი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

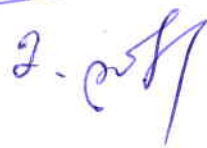
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	125 559	52 194
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 052 207)	(394 963)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(1 052 207)	(394 963)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(1 052 207)	(394 963)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 340 242	3 735 205
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 288 035	3 340 242

გენ. დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

პაატა სულაზერიძე

მარინა ლაბაძე

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
 (პირდაპირი მეთოდი)
 ქართულ ლარში

შინაარსი	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	167 788	158 596
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(142 371)	(146 658)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	22 455	1 213
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	47 872	13 151
სავალუტო კურსის ეფექტი	(47 872)	(13 151)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	235	235
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	235	235

გენ. დირექტორი

პაატა სულაბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მარინა ლაბაძე

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
(პირდაპირი მეთოდი)
ქართულ ლარში

შინაარსი	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	167 788	158 596
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(142 371)	(146 658)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	22 455	1 213
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	47 872	13 151
სავალუტო კურსის ეფექტი	(47 872)	(13 151)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	235	235
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	235	235

გენ. დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



პაატა სულაბერიძე

მარინა ლაბაძე

ფინანსური ანგარიშების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არის ფინანსური ანგარიშგების მესამე პაკეტი.

შპს „კომპლექს-სერვისი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა 2004 წლის 10 მარტს. ვაკე-საბურთალოს რაიონული სასამართლოს დადაგენილებით. საზოგადოების საიდენტიფიკაციო ნომერია 205023632.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. საჩხერე, ივ. გომართელის ქ., №5, ხოლო ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი ჭავჭავაძის გამზ. №39ფ.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ყავს ერთი დამფუძნებელი, „ფინსეკ ლიმიტიდ“, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ), (რეგ.#315864).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცხოვრებელი კომპლექსების მოვლა-პატრონობა, დალაგება-დასუფთავება და მართვის სხვა საქმიანობები.

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საჭიროების შემთხვევაში გამოყენებული იქნება მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკონტირებული) ღირებულების მეთოდიც.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საზოგადოების საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საზოგადოება ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, დარგის ტექნოლოგიური თავისებურებებს გათვალისწინებით, როდესაც გათვალისწინებულია საზოგადოების ფუნქციონირება განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

აგრეთვე გაითვალისწინება ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. ვერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების არსებულ ბაზარზე რეალურ ღირებულებათა დაყრდნობით. მათი ღირებულება დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკითა და მსჯელობით.
- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვისას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით ტექნოლოგიური თავისებურებებიდან გამომდინარე და იმის გათვალისწინებით, თუ რა პერიოდშია დაგეგმილი საზოგადოებს აქტივიდან სარგებლის მიღება.
- გადასახადები. საზოგადოება ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს შესაძლო საგადასახადო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები, თუმცა საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების შინაარსის სხვადასხვა შესაძლო ინტერპრეტაციების არსებობა, არ

გამორიცხავს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულების შესაძლო წარმოშობის თეორიულ ალბათობას..

სასამართლო დავები. საზოგადოება აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამგავრი საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და ითვალისწინებს კომპანიის მენეჯმენტის დავებთან და საჩივართად დაკავშირებული საკითხების მიმართ დამოკიდებულებას.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“).

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში საზოგადოება ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის. ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და გაუფასურება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდა ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ, როგორიცაა:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება, რომელიც არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;
- საზოგადოება დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, მოველეს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების

ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივების ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ შედეგს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

თუ გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საზოგადოება აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

საზოგადოება წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, თუ:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე;

- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს, ამგვარი გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საზოგადოება წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

საზოგადოება დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა: ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ფულის ნაკადების ანალიზი ხორციელდება პირდაპირი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით,

სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით. ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან

აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის ზრდა, საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის გადიდებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეთა მიერ საკუთარ კაპიტალში განხორციელებულ დამატებით შენატანებთან.

შემოსავლის ცნება მოიცავს ამონაგებსა და შემოსულობას.

კომპანია შემოსავალს პროდუქციის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და

საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

ხარჯები

ხარჯი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან.

საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი ხარჯებია, მაგალითად: გაყიდული საქონლის თვითღირებულება, ხელფასები და ცვეთა. როგორც წესი, საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესთან დაკავშირებული ხარჯები პრაქტიკაში სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან საწარმოდან გასვლით გამოიხატება, როგორცაა, მაგალითად ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები, მარაგი ან ძირითადი საშუალებები).

ზარალი მოიცავს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ხარჯების განმარტებას და შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. როდესაც საწარმო სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებს ზარალს, იგი, როგორც წესი, განცალკევებულ მუხლად აისახება, რადგან ამ ინფორმაციის ცოდნა სასარგებლოა მომხმარებელთათვის, ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღების თვალსაზრისით.

გენ. დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

პაატა სულაბერიძე

მარინა ლაბაძე