

შპს “NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

საწყისი სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
5. გადაწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები.....	16
6. ამონაგები.....	16
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	17
9. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
10. ძირითადი საშუალებები.....	18
11. არასაოპერაციო შემოსავალი	19
12. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	19
13. მოგების გადასახადი.....	19
14. მარაგები.....	19
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
16. შეზღუდული ფულადი სახსრები	20
17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
18. სესხები	20
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
20. მიღებული ავანსები	21
21. კაპიტალი.....	21
22. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	22
23. პირობითი ვალდებულებები.....	22
24. ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები	23

შპს "NUTSGE"

საწყისი სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის

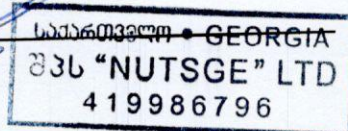
(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019
ამონაგები	6	7,375,049
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(6,586,966)
საერთო მოგება		788,083
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(117,501)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(471,079)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		199,503
არასაოპერაციო შემოსავალი	11	84,076
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		38,947
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	(295,192)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	12	(643,340)
ზარალი დაბეგრამდე		(616,006)
მოგების გადასახადი	13	-
წლის ზარალი		(616,006)
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		-
წლის სრული ზარალი		(616,006)

აღნიშნული საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და ხელმოწერილია შპს „NUTSGE“ მენეჯმენტის მიერ

მამუკა ბერიძე
დირექტორი

თარიღი 17.12.2019



5-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 ივლისს და 2018 წლის 1 აგვისტოს

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,702,184	1,822,075
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,702,184	1,822,075
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		22,975	66,733
მარაგები	14	63,814	424,651
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	22,306	52,120
გადახდილი ავანსები		28,719	26,065
შეზღუდული ფულადი სახსრები	16	-	108,210
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	4,187	11,143
სულ მოკლევადიანი აქტივები		142,001	688,922
სულ აქტივები		1,844,185	2,510,997
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		223,444	223,444
აკუმულირებული ზარალი		(1,752,304)	(1,136,298)
სულ კაპიტალი		(1,528,860)	(912,854)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	1,059,152	537,080
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,059,152	537,080
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	1,398,003	1,952,009
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	237,362	522,343
მიღებული ავანსები	20	678,528	412,419
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,313,893	2,886,771
სულ ვალდებულებები		3,373,045	3,423,851
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,844,185	2,510,997

5-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „NUTSGE“

კაპიტალში ცვლილებების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

	კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2018 წლის 1 აგვისტო	223,444	(1,136,298)	(912,854)
მიმდინარე წლის ზარალი	-	(616,006)	(616,006)
2019 წლის 31 ივლისი	223,444	(1,752,304)	(1,528,860)

5-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „NUTSGE“

**ფულადი ნაკადების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)**

საოპერაციო საქმიანობა	შენიშვნა	2019
ზარალი		(616,006)
არაფულადი კორექტივები დაბეგრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:		
ცვეთა	10	204,150
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		565,111
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		(38,947)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	295,192
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		
შეზღუდული ფულადი სახსრების შემცირება	16	108,210
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	15	29,814
გადახდილი ავანსების ზრდა		(2,654)
მარაგების შემცირება	14	360,837
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება	19	(284,981)
საგადასახადო აქტივის შემცირება		43,758
მიღებული ავანსების ზრდა	20	266,109
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		930,593
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		52,973
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(98,286)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(45,313)
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი პროცენტი	18	(292,514)
ნასესხები ფულადი სახსრები		5,301,803
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(5,861,557)
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(852,268)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		33,012
წმინდა კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(39,968)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 1 აგვისტოს	17	11,143
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2019 31 ივლისის	17	4,187

5-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „NUTSGE“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2012 წლის 25 ივლისს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თხილის გადამამუშავება და ექსპორტი.

2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ მამუკა ბერიაშვილი 67% და ირაკლი ლუკავა 33%.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, ზ. გამსახურდიას გამზირი, N8.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) სტანდარტებზე გადასვლის უზრუნველსაყოფად. წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და ვითარებების და სააღრიცხვო პოლიტიკების საუკეთესო ცოდნა, რასაც კომპანია გამოიყენებს 2020 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებისას.

კომპანიას აქამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესაძარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, რომ საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წამოადგენს მსს ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, რადგან მასში არ არის შესული შედარებადი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად, იგი მსს ფასს სტანდარტების მიხედვით სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს. ეს შესაძლებელია მხოლოდ შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტით.

შესაბამისად, წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლები ასახული არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს შესაბამისად სადაც ფუნქციონირებს საწარმო (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა ასევე არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით. პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა აქტივის სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 1,752,304 ლარი. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მიმდინარე აქტივებს 2,171,892 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნული მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე რამაც შესაძლოა საექვო გახადოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ გააჩნია საკმარისი რესურსი დროულად დაფაროს ვალდებულებები შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანიის წმინდა ზარალი უმეტესწილად გამოწვეულია სასესხო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალით. თუმცა, აღსანიშნავია, რომ 2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 930,593 ლარი.
- საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო კაპიტალის უარყოფითი ნაშთი ძირითადად გამოწვეულია მოკლევადიანი სესხის გადაფასებით და მიღებული ავანსების ზრდით. კომპანია წარმოების ზრდის მიზნით გეგმავს ინვესტიციის მოზიდვას, რაც მის ლიკვიდურობას გააუმჯობესებს. 2019 წლის ოქტომბრისთვის კომპანიამ მოიზიდა 300,000 დოლარის მოცულობის ინვესტიცია კაპიტალის ზრდის მიზნით (შენიშვნა 24).

დღეის მდგომარეობით ყველა ოპერაცია განხორციელებულია დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას. გაცხადება ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაფუძნებულია მიმდინარე მოლოდინებსა და პროგნოზებზე. არსებობს რისკები და განუსაზღვრელობები, რომლებიც ცდება მენეჯმენტის კონტროლს, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს გადახრები მოლოდინებსა და ფაქტიურ შედეგებს შორის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო მოახდენს მისი აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

მოკლევადიან/გრძელვადიან მუხლებად კლასიფიკაცია

საწარმო მის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვისათვის იყენებს მოკლევადიან/გრძელვადიან კლასიფიკაციას.

აქტივი არის მოკლევადიანი თუ:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;

ან

- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;

ან

- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდისაა გადახდა მიღებული. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა

ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავა მყიდველზე, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების ეტაპზე დაყრდნობით. ხელშეკრულების შესრულების ეტაპი განიმარტება ისეთი სახელშეკრულებო განაკვეთებით, როგორც არის გადამუშავებული პროდუქციის სახელშეკრულებო ფასი.

გადავადებული შემოსავალი

წარმოებული საქონლისთვის მიღებული ავანსები გადავადებული შემოსავლის სახით აღირიცხება. კომპანია შემოსავალს აღიარებს კლიენტისთვის შესაბამისი პროდუქციის მიწოდებისას.

უცხოური ვალუტები

საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ყოველ საანგარიშგებო თარიღში, ხდება უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს შესულია მოგება ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის გამოიყენა:

	<u>2019 წლის 31 ივლისი</u>	<u>2018 წლის 1 აგვისტო</u>
აშშ დოლარი/ლარი	2.9507	2.4484
ევრო/ლარი	3.2889	2.8717

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება

განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის ნასყიდობის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ თვითღირებულებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება მუხლის მისთვის საჭირო ადგილზე და პირობებში მისატანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის აღდგენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს

კომპანია აქტივის შემენისას ან, მუხლის გამოყენების შედეგად კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებების მთავარ დანახარჯებს, რომელიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ზრდის მათ მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ხსენებულ კრიტერიუმებს, აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწვევითანავე.

ძირითად აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ისეთი ფორმით, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ის დაანგარიშდება ცვეთის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-10
საოფისე ქონება	3-5
ავტომობილები	15

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებისა და მის ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორიც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვიდან ან განკარგვიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც

ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი

ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი და მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სასესხო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში და ასევე ფული სალაროში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო

უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზირებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის ურუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარება შეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განმეორებით შემენა აღიარდება და დაიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტის ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შედეგად არანაირი მოგების თუ ზარალის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგება ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო დავალიანება

წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო დავალიანება ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც, გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

წარმოების პროცესის შედეგად მიღებული თანმდევი პროდუქცია ფასდება გასაყიდ ფასად მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულების წარმოებასთან, ესენია: პირდაპირი შრომითი დანახარჯები, მუდმივი და ცვლადი ზედნადები ხარჯები.

იჯარა

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდება. უფლებები ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფლობილ აქტივებზე აქტივებად აღიარდება, იჯარით აღებული ქონების სამართლიანი ღირებულებით (ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით) იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის შესაბამისი ვალდებულება ფინანსური იჯარის ვალდებულების სახით არის ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფლობილი აქტივები აღირიცხულია ძირითად აქტივებში. მათზე ირიცხება ცვეთა და ფასდება გაუფასურებაზე იგივე ფორმით, როგორც ფლობილი აქტივები.

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული საიჯარო გადახდები წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაირიცხება მოგებაზე ან ზარალზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

5. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

6. ამონაგები

	2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,365,403
შემოსავალი მომსახურებიდან	9,646
	7,375,049

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
მარაგების თვითღირებულება	6,306,742
შრომითი დანახარჯები	162,164
ცვეთა	118,060
სულ	6,586,966

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
ტრანსპორტირების ხარჯები	117,501
სულ	117,501

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო	184,905
ცვეთა და ამორტიზაცია	86,090
სერვისის ხარჯი	45,344
მივლინების ხარჯები	37,493
კომუნალური ხარჯები	22,543
სერტიფიცირების ხარჯები	16,372
საგადასახადო ხარჯი	17,529
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	15,581
საბანკო ხარჯები	14,437
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8,671
საიჯარო ხარჯი	4,746
ოფისის ხარჯი	1,219
ჯარიმები	978
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	15,171
სულ	471,079

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2018 წლის 1 აგვისტო	60,000	704,784	1,354,897	70,419	23,980	2,214,080
შესყიდვები	-	-	95,630	2,655	-	98,285
გაყიდვები	-	-	(18,181)	-	-	(18,181)
2019 წლის 31 ივლისი	60,000	704,784	1,432,346	73,074	23,980	2,294,184
დაგროვილი ცვეთა						
2018 წლის 1 აგვისტო	-	91,923	249,532	47,809	2,741	392,005
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	35,239	151,814	15,498	1,599	204,150
გაყიდვები	-	-	(4,155)	-	-	(4,155)
2019 წლის 31 ივლისი	-	127,162	397,191	63,307	4,340	592,000
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 აგვისტო	60,000	612,861	1,105,365	22,610	21,239	1,822,075
2019 წლის 31 ივლისი	60,000	577,622	1,035,155	9,767	19,640	1,702,184

2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით მიწა, შენობები და მანქანა-დანადგარები საბალანსო ღირებულებით 60,000, 577,622, და 1,035,155 ლარი (2018 წლის 1 აგვისტო: 60,000, 612,861 და 1,105,365 ლარი) წარმოადგენდა სასესხო ხელშეკრულების გირავნობის საგანს.

11. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავლებში შედგება შემდეგი შემოსავლებისგან:

- არასაოპერაციო შემოსავალი 76,749 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სასესხო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯის დაფინანსებას, 11%-12% ოდენობით, რომელიც განისაზღვრება კომპანიასა და არასამეწარმეო არაკომერციული იურიდიული პირის „სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოს“ (შემდგომში სააგენტო) შორის გაფორმებულ შეთანხმების საფუძველზე.
- არასაოპერაციო შემოსავალი 7,327 ლარი წარმოადგენს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ გაცემულ საკონფერენციო ხარჯების დაფინანსებას. კომპანიის მიერ გაწეული აღნიშნული ხარჯი აისახება წარმომადგენლობით ხარჯებში (შენიშვნა 9).

12. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	643,340
სულ	643,340

13. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-4 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2018 წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

14. მარაგები

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
ნედლეული	-	45,198
სხვა მარაგები	58,495	88,232
დასრულებული პროდუქცია	5,319	291,221
სულ	63,814	424,651

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ 6,306,742 ლარის ნედლეული ჩამოწერა წარმოების მიზნით (შენიშვნა 7).

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
სავაჭრო მოთხოვნები	22,306	33,287
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 22)	-	17,833
სხვა მოთხოვნები	-	1,000
სულ	22,306	52,120

16. შეზღუდული ფულადი სახსრები

2018 წლის 1 აგვისტოს მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია შეზღუდული ფულადი სახსრები 108,210 ლარის მოცულობით, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან დეპოზიტს 2018 წლის 18 ივლისს სს „ვითიბი ბანკსა“ და კომპანიას შორის გაფორმებულ საგარანტიო ხელშეკრულების უზრუნველყოფის მიზნით.

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
ფული სალაროში	3	8,422
ფული ბანკში	4,184	2,721
სულ	4,187	11,143

18. სესხები

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
გრძელვადიანი სესხები		
კომერციული ბანკებიდან მიღებული სესხები	1,059,152	537,080
მოკლევადიანი სესხები		
კომერციული ბანკებიდან მიღებული სესხები	1,398,003	1,952,009
სულ	2,457,155	2,489,089

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

ბანკიდან აღებული სესხები	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
300,000	დოლარი	8/9/2018	-	462,184
645,710	დოლარი	12/25/2020	1,805,815	-
600,000	დოლარი	8/9/2018	-	1,005,069
300,000	დოლარი	8/9/2018	-	302,321
326,150	დოლარი	5/25/2023	647,498	643,916
-			-	74,435
დარიცხული პროცენტი	დოლარი		3,842	1,164
სულ			2,457,155	2,489,089

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში აღიარა 295,192 ლარი ფინანსური ხარჯი საბანკო დაწესებულებებიდან აღებულ სესხებზე და გადაიხადა 292,514 ლარი.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები	237,362	504,242
სახელფასო დავალიანებები	-	15,580
სხვა ვალდებულებები	-	2,521
სულ	237,362	522,343

20. მიღებული ავანსები

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
მიღებული ავანსები დაკავშირებული მხარეებისაგან	678,124	235,152
სხვა ავანსები	404	177,267
სულ	678,528	412,419

2019 წლის 31 ივლისის კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული ავანსები წარმოადგენს შპს ნატექსის 296,775 ლარი და შპს TREE NUT S.R.O ისაგან 381,349 ლარი პროდუქციის მიღების შედეგად წარმოქმნილ ავანსებს, ხოლო 2018 წლის 1 აგვისტოს აღრიცხული დაკავშირებული მხარისაგან მიღებული ავანსი წარმოადგენს შპს TREE NUT S.R.O პროდუქციის მიღების შედეგად წარმოქმნილ ავანსს (შენიშვნა 22).

21. კაპიტალი

2019 წლის 31 ივლისის და 2018 წლის 1 აგვისტოს ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი 223,444 ლარს შეადგენდა.

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

22. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, მენეჯმენტს და მათ ოჯახის წევრებს

კომპანიას გააჩნდა შემდეგი ბალანსები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ორგანიზაციებთან)

	2019 წლის 31 ივლისი	2018 წლის 1 აგვისტო
მიღებული ავანსები (შენიშვნა 20)	678,124	235,152
მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	-	17,833

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაციები)

	2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული წლისთვის
შესყიდვები	233,363
გაყიდვები	2,077,253

კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 20,000 ლარი.

23. პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოებები - 2019 წლის 31 ივლისის და 2018 წლის 1 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ადგილი არ ექნება არსებითი დაურიცხავი ზარალის დარიცხვას და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შექმნილა.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივად ვითარდება და შესაბამისად ის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რასაც შესაძლოა უკუქმედების ძალა ჰქონდეს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად ხუთი წლის განმავლობაში. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანია შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შპს „NUTSGE“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 ივლისით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ცხრილში ციფრები მოცემულია ლარში)

24. ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 25 ოქტომბერს კომპანიასა და შპს „Gazelle finance Georgia” - ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება რომლის მიხედვითაც შპს „Gazelle finance Georgia” განახორციელა კაპიტალის გაზრდა 300,000 დოლარის ოდენობით და 800,000 დოლარის სესხი გადასცა კომპანიას. შედეგად კომპანიის წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად: მამუკა ბერიაშვილი 34.5%, ირაკლი ლუკავა 16.5 %, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გაზელ ფაინენს ჯორჯია 49%.