

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა  
ფედერაცია (ბაფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2021

# საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია (ბაფი)

## სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....	10-26
საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია (ბაფი) .....	1
1. ზოგადი ინფორმაცია .....	10
2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი .....	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....	12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.	17
5. ამონაგები .....	18
6. სხვა შემოსავლები .....	18
7. სხვა ხარჯები .....	19
8. ძირითადი საშუალებები .....	20
9. არამატერიალური აქტივები .....	21
10. მარაგი .....	22
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....	22
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები .....	23
13. გადავადებული შემოსავალი .....	23
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....	23
15. საგადასახადო ვალდებულებები .....	24
16. საწარმოთა გაერთიანება გუდვილი .....	24
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები .....	25
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები .....	26
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....	26



# აუდიტორული კომპანია

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) გამგეობას

### დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციისაგან“ („ბაფი“) ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს - ფასს), ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ („ბაფი“) ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ აუცილებლობის შემთხვევაში.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. № SARAS-A-730184)

27 ივლისი 2021 წელი



ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	1,134,908	1,275,749
სხვა შემოსავლები	6	348,395	329,397
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(57,307)	11,713
შექმნილი ნედლეული და მასალები		(137,901)	(95,764)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(869,322)	(903,567)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(40,179)	(45,648)
სხვა ხარჯები	7	(425,301)	(595,395)
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>(46,707)</b>	<b>(23,515)</b>
საგადასახადო ხარჯი		(12,353)	(32,647)
<b>წლიური მოგება</b>		<b>(59,060)</b>	<b>(56,162)</b>
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(59,060)	(56,162)
<b>სათაო საწარმოს წილი</b>		<b>(63,421)</b>	<b>(80,777)</b>
<b>არამაკონტროლებელი წილი</b>		<b>4361</b>	<b>24,615</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	8	720,116	753,711
არამატერიალური აქტივები	9	5,538	11,910
გუდვილი	16	5,679	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		-	400
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>731,333</b>	<b>766,021</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
მარაგი	10	159,315	201,348
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	286,398	218,132
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	757,376	854,424
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>1,203,089</b>	<b>1,273,904</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>1,934,422</b>	<b>2,039,925</b>
<b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>			
ბაფის განვითარების ფონდი		1,459,682	1,520,205
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(59,060)	(56,162)
არამაკონტროლებელი წილი		306,557	336,496
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>		<b>1,707,179</b>	<b>1,800,539</b>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
გადავადებული შემოსავალი	13	-	28,313
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>-</b>	<b>28,313</b>
<b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	210,593	205,967
საგადასახადო ვალდებულებები	15	16,650	5,106
<b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>		<b>227,243</b>	<b>211,073</b>
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>1,934,422</b>	<b>2,039,925</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

	ბაფი-ს განვითარების ფონდი	არამაკონტორლებელი წილი	სულ
<b>31.12.2018 წაშთი</b>	<b>1,544,820</b>	<b>402,531</b>	<b>1,947,351</b>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	(80,777)	24,615	(56,162)
გაცემული დივიდენდი	-	(90,650)	(90,650)
<b>31.12.2019 წაშთი</b>	<b>1,464,043</b>	<b>336,496</b>	<b>1,800,539</b>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	(63,421)	4,361	(59,060)
გაცემული დივიდენდი	-	(34,300)	(34,300)
<b>31.12.2020 წაშთი</b>	<b>1,400,622</b>	<b>306,557</b>	<b>1,707,179</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაფრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო



ა(ა)იმ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ( ქართულ ლარში )

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,253,065	1,453,133
საწევრო შენატანები	144,609	154,300
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	40,376	111,586
გადახდილი ხელფასები	(601,880)	(738,796)
გადახდილი გადასახადები	(320,135)	(452,641)
ადმინისტრაციულ და სხვა არასაოპერაციო ხარჯებზე გადახდები	(312,174)	(382,043)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(139,233)	(127,821)
გაცემული დივიდენდი	(31,219)	(86,118)
გადახდილი იჯარა	(103,370)	(18,000)
გადახდილი საწევრო	(15,278)	(13,373)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(85,238)</b>	<b>(99,773)</b>
<b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
გაცემული სესხის დაფარვა	-	12,836
გრელვადიანი აქტივის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	(6,000)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,810)	(45,338)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>	<b>(11,810)</b>	<b>(32,503)</b>
<b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა</b>	<b>(97,048)</b>	<b>(132,275)</b>
<b>ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b>	<b>854,424</b>	<b>986,699</b>
<b>ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>	<b>757,376</b>	<b>854,424</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

## ა(ა)ბ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)

კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია (ბაფი) საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, წარმოადგენს წევრობაზე დაფუძნებულ პროფესიულ ორგანიზაციას (რეგისტრირებული კავშირი). ბაფის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი 61. ბაფის საქმიანობა, ძირითადად, უკავშირდება ბუღალტერთა და აუდიტორთა მომზადებას, გადამზადებას, პროფესიულ სერტიფიცირებასა და განგრძობით განათლებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ბაფისა და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის“ და შპს „ჟურნალი ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება“ წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტი“-ს ძირითადი საქმიანობის საგანია საგანმანათლებლო საქმიანობა, ბუღალტერთა მომზადება, გადამზადება.

შპს „ჟურნალი ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება“ გამოსცემს ყოველთვიურ სამეცნიერო-პრაქტიკულ ჟურნალს „ბუღალტრული აღრიცხვა“

ბაფის ეკონომიკური საქმიანობა, ძირითადად, უკავშირდება ბუღალტერთა და აუდიტორთა მომზადებას, გადამზადებას, პროფესიულ სერტიფიცირებასა და განგრძობით განათლებას.

ბაფი საქმიანობას ახორციელებს სათაო ოფისისა (ქ. თბილისი წერეთლის გამზირი 61) და შემდეგი რეგიონალური და რაიონული ფილიალების მეშვეობით:

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფილიალი;
- იმერეთის რეგიონალური ფილიალი;
- სამეგრელო ზემო სვანეთის რეგიონალური ფილიალი;
- კახეთის რეგიონალური ფილიალი;
- რუსთავის რაიონული ფილიალი;
- ფოთის რაიონული ფილიალი
- გორის რაიონული ფილიალი

### 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

#### (ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზოზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო

ა(ა)იმ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

**(ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

**(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შესაბამისი ფინანსური რეზერვი აგრეთვე, ბაფის ფინანსური მდგრადობის გარანტია წმინდა აქტივების ღირებულება და ლიკვიდობის მაღალი დონე, რაც საფრთხეს არ უქმნის კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

**2.1. კონსოლიდაციის საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგება შედგება ბაფისა და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის“ და შპს ჟურნალი ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ბაფის შვილობილი კომპანიის შესახებ ინფორმაცია:

სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)	
			31/12/2020	31/12/2019
1 შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტი“	ბუღალტერთა მომზადება, გადამზადება	საქართველო	51	51

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლაფრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი  
 2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

ა(ა)ბ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

2 შპს ჟურნალი	პერიოდული	საქართველო	100	20
ბურალტრული	სამეცნიერი-პრაქტიკული			
აღრიცხვა-ანგარიშგება	ჟურნალის გამოცემა			

**2.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები**

**კონსოლიდაციის პრინციპები**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

- ა) გაერთიანებულია ბაფის და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში ბაფის მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და ბაფის წილი შვილობილი საწარმოების საკუთარ კაპიტალში;
- გ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, ბაფის წილისგან განცალკევებით;
- დ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, ბაფის წილისგან განცალკევებით.

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**

**ამონაგების აღიარება**

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო

**ა(ა)იმ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)**

**კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებში**

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*( ქართულ ლარში )*

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; და

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

**3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები**

***სავაჭრო მოთხოვნები***

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

***სავაჭრო ვალდებულებები***

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

***ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება***

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ

***ხელმძღვანელობის სახელით:***

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო

**ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)**

**კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის თანხა გამონაგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად და იგი მერყეობს 2-დან 10 წლამდე. სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს:

ოფისის აღჭურვილობა	20-30 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25-50 %
სარტანსპორტო საშუალებები	10-15 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

**არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

**მარაგი**

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო

## ა(ა)იმ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)

კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება Fifo ფორმულა.

### **იჯარა**

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **ანარიცხები**

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალოშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო

**ა(ა)იმ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)**

**კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე**

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

*(ქართულ ლარში)*

**დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

**მოგების გადასახადი**

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალოშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო



ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)

კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

#### **შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები**

##### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვავ-ლისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 4) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

##### **სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

##### **მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი**

კომპანია ქმნის საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

**5. ამონაგები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების გაწევა	847303	1033578
საქონლის გაყიდვა	182237	116571
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	105,368	125,600
<b>სულ შემოსავალი</b>	<b>1,134,908</b>	<b>1,275,749</b>

რეალიზაცია მოიცავს, როგორც საქონლის ისე საკუთარი წარმოების პროდუქციის რეალიზაციიდან ამონაგებს. სასწავლო პროცესის შემოსავლებში გაერთიანებულია ბაფისა და შპს პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის საგანმანათლებლო პროგრამებით გათვალისწინებული ყველა ტიპის ტრენინგებიდან და გამოცდებიდან მიღებული ამონაგები.

**6. სხვა შემოსავლები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფიზიკური პირების საწევრო	141188	139166
კორპორაციული წევრების საწევრო	89000	92082
საპროცენტო შემოსავალი	60356	68,242
გაწევრიანების საფასური	2440	3,640
შემოწირულობა	-	14,300
უსასყიდლოდ შეძენილი წიგნები	23804	7,200
არასასარჩელო შემოსავალი	-	4,267
სხვა შემოსავალი	31607	500
<b>სულ სხვა შემოსავალი</b>	<b>348,395</b>	<b>329,397</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

**7. სხვა ხარჯები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემენილი მომსახურება	318,274	530,984
საგადასახადო ხარჯი	13,319	20,371
გადახდილი საწევროები	15,278	13,372
ჩამოწერილი საწევროები	65,664	10,000
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,736	7,827
წვერთა ყრილობის ხარჯი	665	5,941
უიმედო ვალი	2,350	3,379
ქველმოქმედება და დახმარება	2,498	2,313
არასაოპერაციო ხარჯი	14	746
ჩამოწერილი ძირ.საშუალებების საბალანსო ღირებულება	4,891	219
საკურსო სხვაობის ხარჯი	612	243
<b>სულ სხვა ხარჯები</b>	<b>425,301</b>	<b>595,395</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაფრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“)  
 კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

**8. ძირითადი საშუალებები**

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
<b>თვითღირებულება</b>				
შენობა -ნაგებობები	662,887	-	-	662,887
ოფისის აღჭურვილობა	184826	2446	10239	192621
ავეჯი და ინვენტარი	140068	2658	7560	144970
სატრანსპორტო საშუალება	105,775	-	-	105,775
ბიბლიოთეკა	1,329	-	-	1,329
<b>ჯამი</b>	<b>1094887</b>	<b>5105</b>	<b>17799</b>	<b>1107582</b>
<b>ცვეთა</b>	<b>ნაშთი 31.12.20</b>	<b>ცვეთის დარიცხვა</b>	<b>ცვეთის ჩამოწერა</b>	<b>ნაშთი 31.12.19</b>
შენობა-ნაგებობა	99117	8244	0	90873
ოფისის აღჭურვილობა	136008	13736	9875	132147
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	110317	4409	6178	112086
სატრანსპორტო საშუალება	28875	10,500	-	18375
ბიბლიოთეკა	454	63	-	391
<b>ჯამი</b>	<b>374771</b>	<b>36952</b>	<b>16053</b>	<b>353872</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>	<b>720116</b>			<b>753710</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესაღაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
*(ქართულ ლარში)*

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

**9. არამატერიალური აქტივები**

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
<b>თვითღირებულება</b>				
ვიდეოლექციები	0	-	26076	26,076
ლიცენზია Strados Studio	5,467			5,467
საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	5,200	0	-	5200
ვიდეო ლექციების ადმინისტრირების პროგრამა	0	-	5000	5,000
პროგრამა ICS(მართვის სისტემა)	4,450	-	-	4450
ლექციების ჩასაწერი პროგრამა	0	-	552	552
<b>ჯამი</b>	<b>15117</b>	<b>0</b>	<b>31628</b>	<b>46745</b>
<b>ამორტიზაცია</b>				
	<b>ნაშთი 31.12.20</b>	<b>ცვეთის დარიცხვა</b>	<b>ცვეთის ჩამოწერა</b>	<b>ნაშთი 31.12.19</b>
ვიდეოლექციები	0	1803	24935	23132
პროგრამა ICS (მართვის სისტემა)	3686	203	0	3483
ლიცენზია Strados Studio	3075	479	-	2596
საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	2818	243	-	2575
ვიდეო ლექციების ადმინისტრირების პროგრამა	0	499	2997	2498
ლექციების ჩასაწერი პროგრამა	0	0	551	551
<b>ჯამი</b>	<b>9579</b>	<b>3227</b>	<b>28483</b>	<b>34835</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>	<b>5538</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11910</b>

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

**10. მარაგი**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია, წიგნები	149639	196,575
სხვა მარაგი	8513	4,578
საქონელი, აუდიტის სტანდარტები	863	195
<b>ჯამი</b>	<b>159315</b>	<b>201,348</b>

საქონლის ნაშთის შემადგენლობაში გაერთიანებულია ბაფში შემოწირულობის სახით მიღებული წიგნები და საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამა “ორისი”. მზა პროდუქციის ნაშთში - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები, ხარისხის კონტროლისა და აუდიტის სტანდარტები და ACCA სახელმძღვანელოები. სხვა მარაგში –წიგნების თარგმნისა და გამოცემის უფლების, ბაფისა და შპს პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის საკანცელარიო ნივთებისა და საწვავის ნაშთი.

**11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები წევრებთან	233,319	239,634
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	54,353	45,247
გაუფასურების ზარალის თანხა	(47,354)	(89,372)
<b>სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება</b>	<b>240,318</b>	<b>195,509</b>
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	2000	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	238,318	195,509
საგადასახადო მოთხოვნები	15,705	18,625
მოთხოვნები პერსონალთან	308	159
წინასწარი გადახდები	30,067	3,839
<b>სულ</b>	<b>286,398</b>	<b>218,132</b>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

**12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალარაოში	3,097	810
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	33,516	25,909
მოკლევადიანი ვადიანი ანაზღაურებები ბანკში	720,763	827,705
ოვერდრაფტები	-	-
<b>სულ ფულადი სახსრები</b>	<b>757,376</b>	<b>854,424</b>

**13. გადავადებული შემოსავალი**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მომავალი წლის ფინანსური შემოსავალი	-	28,313
	-	-
<b>ჯამი</b>	<b>-</b>	<b>28,313</b>

**14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	20,764	73,217
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი	5900	
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	14864	73,217
წინასწარ მიღებული თანხები	121,883	122,600
სხვა	5,173	3,750
გადასახდელი ხელფასები	62,773	6,400
<b>ჯამი</b>	<b>210,593</b>	<b>205,967</b>

*სავაჭრო ვალდებულებებში შეტანილი ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება*  
 საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი, დარჩენილი 5 წლის ვადით. საიჯარო გადასახდელების გადახდა ხდება ფიქსირებული თანხით. ხარჯად აღიარებული საიჯარო გადასახდელები შეადგენს:

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლაფრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ( ქართულ ლარში )

	2020 წ.	2019 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება	89760	89760
წლის ბოლოს საწარმოს გააჩნია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების შემდეგი ვალდებულებები:		
არა უგვიანეს ერთი წლისა	74755	74755
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	373775	373775
ხუთი წლის შემდეგ		
<b>ჯამი</b>	<b>488530</b>	<b>488530</b>

**15. საგადასახადო ვალდებულებები**

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი დღგ	613	3,301
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	14361	1,456
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	1676	0
გადასახდელი ქონების გადასახადი	0	349
<b>ჯამი</b>	<b>16650</b>	<b>5,106</b>

**16. საწარმოთა გაერთიანება გუდვილი**

შპს ჟურნალი „ბუღალტრული აღრიცხვა- ანგარიშგება“-ს შესყიდვა:

2020 წლის 29 იანვარს მაისს კომპანიამ შეისყიდა შპს ჟურნალი „ბუღალტრული აღრიცხვა- ანგარიშგება“-ს 100%-იანი წილი. ჟურნალი „ბუღალტრული აღრიცხვა- ანგარიშგება“ დაფუძნდა 1997 წლის 18 სექტემბერს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ყოველთვიური ჟურნალის „ბუღალტრული აღრიცხვა“-ს გამოშვება, ჟურნალში რეკლამის განთავსება. ჟურნალის აგრეგირებული ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულებები შესყიდვის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
<b>მიმდინარე აქტივები</b>	
მარაგები	15,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	763
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	1,679
სხვა მიმდინარე აქტივები	-
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>	<b>18,046</b>
<b>სულ აქტივები:</b>	<b>18,046</b>
<b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,506

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლაფრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო



ა(ა)ბ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე  
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
*( ქართულ ლარში )*

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-
საგადასახადო ვალდებულებები	139
<b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>	<b>17,645</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>17,645</b>
<b>შემნილი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება</b>	<b>401</b>
თარიღისათვის წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში 100%	321
გადაცემული კომპენსაცია	6,000
<b>გუდვილი</b>	<b>5,679</b>

ამ შესყიდვით კომპანია თავის ბიზნესს აფართოებს, რადგან ხედავს ახალ შესაძლებლობებს და ღირებულების შექმნის პერსპექტივას საქართველოს ეკონომიკის ამ სექტორში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ თავისი ამ სექტორს საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაზრდის შესაძლებლობა აქვს. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს შესყიდვა დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული სინერგია.

საზღაური 6000 ლარს შეადგენდა უნაღდო ანგარიშსწორებით, რომელიც სრულად იყო გადახდილი საანგარიშგებო თარიღისთვის. შეძენის შემდეგ, მფლობელობის სტრუქტურაში ცვლილება არ მომხდარა.

**17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

შვილობილ საწარმოებს - შპს ჟურნალი „ბუღალტრული აღრიცხვა- ანგარიშგება“ და „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტი“;

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე - ბაფი

საწარმოები, რომლებზეც პირები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს - შპს „კონსალდი“ და შპს „ბუღალტერთა მომზადების ცენტრი“

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
 აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
 მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
 თბილისი, საქართველო

ა(ა)იპ „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია“ („ბაფი“) კონსოლიდირებული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<b>ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:</b>		
საოფისე იჯარა	10170	10170
<b>დაუფარავი ნაშთების თანხა:</b>		
სავაჭრო მოთხოვნები	2000	0
<b>სულ მოთხოვნები</b>	<b>2000</b>	<b>0</b>

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<b>ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:</b>		
სასწავლო აუდიტორიების იჯარა	14830	18710
საოფისე იჯარა	60000	60000
<b>დაუფარავი ნაშთების თანხა:</b>		
სავაჭრო ვალდებულებები	5900	-
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>5900</b>	<b>-</b>

უმალესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	140 200	138 560
---	---------	---------

### შვილობილი საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლები

შვილობილი საწარმოდან საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციაში დივიდენდის სახით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა	35700	94350
--	-------	-------

### 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რაც საჭიროებს გამჟღავნებას.

### 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად ხელმოწერილია 2021 წლის 27 ივლისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავრენტი ჭუმბურიძე  
აღმასრულებელი დირექტორი

ქეთევან აბესალაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 27 ივლისი  
თბილისი, საქართველო