

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრულიშემოსავლისანგარიშგება	5
ფინანსურიმდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება	7
ფულადი სახსრებისმოძრაობისანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადინფორმაცია	9
2. მომზადებისსაფუძვლები.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებიდაგადაწყვეტილებები	9
4. ამონაგები	11
5. საქონლისა დამომსახურებისთვითღირებულება	11
6. საერთო დაადმინისტრაციულიხარჯები.....	11
7. მიწოდებისა დაკომერციულიხარჯები	11
8. ძირითადისაშუალეები	12
9. მარაგები.....	12
10. საგადასახადოაქტივი	13
11. სავაჭრო დასხვამოთხოვნები	13
12. ფული დაფულისეკვივალენტები.....	13
13. მიღებულისესხები	14
14. სავაჭრო დასხვაგაღებულებები	14
15. ოპერაციებიდაკავშირებულმხარეებთან	15
16. საანგარიშგებო პერიოდისშემდგომიმოვლენები.....	15
17. პირობითივალდებულებები.....	15
18. ძირითადი სააღრიცხვოპოლიტიკისმიმოხილვა	16

შპს გიკო 4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	9,657,907	7,731,109
საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	5	(7,754,439)	(6,170,496)
საერთო მოგება		<u>1,903,468</u>	<u>1,560,613</u>
სხვა შემოსავალი		6,323	4,620
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(386,726)	(385,926)
მიწოდებისა და კომერციული ხარჯები	7	(115,348)	(95,143)
საოპერაციო მოგება		<u>1,407,717</u>	<u>1,084,164</u>
ფინანსური ხარჯი	13	(28,428)	(51,404)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(1,667)	(30,418)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>1,377,623</u>	<u>1,002,342</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		(565)	(4,687)
წლის სრული შემოსავალი		<u>1,377,058</u>	<u>997,655</u>

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. ნიქაბაძე

კახაბერ ნიქაბაძე

მთავარი ბუღალტერი

ს. კობახიძე

ლიკა ედიშერაშვილი

შპს გიკო 4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	2,357,802	1,204,832	1,199,466
არამატერიალური აქტივები		3,164	3,709	4,265
		<u>2,360,966</u>	<u>1,208,541</u>	<u>1,203,731</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	9	2,179,617	1,416,846	1,100,067
საგადასახადო აქტივი	10	27,590	41,932	15,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	220,942	239,459	96,162
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	497,821	108,067	458,333
		<u>2,925,970</u>	<u>1,806,304</u>	<u>1,670,190</u>
სულ აქტივები		<u><u>5,286,936</u></u>	<u><u>3,014,845</u></u>	<u><u>2,873,921</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,815,089	2,702,241	2,020,376
სულ კაპიტალი		<u>3,815,189</u>	<u>2,702,341</u>	<u>2,020,476</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	303,584	-	222,553
		<u>303,584</u>	<u>-</u>	<u>222,553</u>
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	1,227,360	229,802	626,224
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	(59,197)	82,702	4,668
		<u>1,168,163</u>	<u>312,504</u>	<u>630,892</u>
სულ ვალდებულებები		<u><u>1,168,163</u></u>	<u><u>312,504</u></u>	<u><u>853,445</u></u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>5,286,936</u></u>	<u><u>3,014,845</u></u>	<u><u>2,873,921</u></u>

9 - 21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს გიკო 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	100	1,950,225	1,950,325
წლის სრული შემოსავალი	-	1,228,150	1,228,150
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,157,999)	(1,157,999)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	100	2,020,376	2,020,476
წლის სრული შემოსავალი	-	997,655	997,655
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(315,790)	(315,790)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	100	2,702,241	2,702,341
წლის სრული შემოსავალი	-	1,377,158	1,377,158
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(264,210)	(264,210)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	100	3,815,189	3,815,289

შპს გიკო 4

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე:		
კორექტირებები:	1,377,058	997,655
ცვეთა და ამორტიზაცია	133,295	118,736
საპროცენტო ხარჯი	28,428	51,404
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	-	39,215
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	(6,000)
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოშობილი წმინდა ზარალი	(1,667)	30,418
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,537,115	1,231,428
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	(762,771)	(316,778)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(248,776)	(165,340)
საგადასახადო აქტივი	14,907	(21,617)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,505	63,597
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე დაპროცენტამდე	563,980	791,290
პროცენტის გადახდა	(28,428)	(51,404)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(565)	(4,687)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	534,987	735,198
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,152,970)	(123,545)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	6,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,152,970)	(117,545)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(4,856,001)	(3,729,426)
სესხის აღება	6,115,680	3,093,886
გადახდილი დივიდენდები	(264,210)	(315,790)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	995,469	(951,330)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება) 377,485		(333,676)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისთვის	108,607	458,333
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	12,269	(16,590)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	497,821	108,067

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიკო 4 (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2009 წლის 16 ივნისს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, სადგური ლილო (ნაკ 04/069).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საღებავებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა და საერთაშორისო გადაზიდვები.

2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და საწესდებო კაპიტალის 100%-იანი მფლობელი, ასევე დირექტორი არის კახაბერ ნიქაბაძე.

თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 24 ადამიანი.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეორე ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს არკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკისმატარებელია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

4. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8,123,461	6,154,016
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	1,534,446	1,577,093
	<u>9,657,907</u>	<u>7,731,109</u>

5. საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება

საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(6,305,793)	(4,790,929)
საერთაშორისო მომსახურების ხარჯი	(1,448,646)	(1,379,567)
საწვავის ხარჯი	(481,377)	(382,192)
ხელფასის ხარჯი	(454,547)	(360,029)
სატრანსპორტო მომსახურება	(101,352)	(193,187)
მივლინების ხარჯი	(112,863)	(141,790)
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	(170,812)	(170,465)
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(108,160)	(89,275)
სხვა ხარჯები	(19,535)	(42,629)
	<u>7,754,439</u>	<u>6,170,496</u>

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(248,010)	(220,700)
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	-	(39,215)
საკონსულტაციო მომსახურება	(40,975)	(26,586)
იჯარის ხარჯი	(26,600)	(25,200)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,608)	(17,325)
საგადასახადო ხარჯი გარდა ფმოგების გადასახადისა	(14,185)	(11,950)
დაზღვევის ხარჯი	(15,493)	(11,714)
ბანკის საკომისიო	(13,378)	(10,118)
კომუნიკაციის ხარჯი	(6,274)	(8,602)
სხვა ხარჯები	(16,206)	(14,516)
	<u>(386,726)</u>	<u>(385,926)</u>

7. მიწოდებისა და კომერციული ხარჯები

მიწოდებისა და კომერციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(68,989)	(46,725)
რეკლამის ხარჯი	(2,608)	(24,290)
საწვავის ხარჯი	(24,225)	(18,113)
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(19,526)	(6,015)
	<u>(115,348)</u>	<u>(95,143)</u>

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ტრანსპორტი	საოფისე ტექნიკა	ავიჯიდასხვა ინვენტარი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	1,393,607	19,625	13,672	1,426,904
შემოსვლა	110,519	5,551	229	116,300
გასვლა	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,504,126	25,176	13,901	1,543,203
შემოსვლა	126,697	1,084	254	128,035
გასვლა	(19,500)	-	-	(19,500)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,611,324	26,262	14,155	1,651,741
შემოსვლა	62,965	4,116	625	67,706
გასვლა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,674,289	30,378	14,780	1,719,447
2017 წლის 31 დეკემბერი	(320,468)	(13,144)	(10,128)	(343,740)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(113,145)	(4,042)	(991)	(118,179)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	19,175	-	-	19,500
2018 წლის 31 დეკემბერი	(414,437)	(17,186)	(11,119)	(442,742)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(127,686)	(4,263)	(827)	(132,776)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(542,124)	(21,423)	(11,946)	(575,518)
შმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,183,658	12,032	3,773	1,199,463
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,196,887	9,076	3,036	1,208,999
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,132,165	8,955	2,837	1,143,957

9. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საღებავი	730,469	477,547	263,951
ზუმფარის ქაღალდი	200,898	288,725	195,233
წებო	207,949	170,651	153,397
გამხსნელი	140,008	115,328	105,437
ლაქი	58,384	78,147	108,673
ფუნჯი	77,517	64,273	108,673
პენოპლასტიკის პლინტუსი	70,296	54,879	62,584
გრუნტი	33,690	37,602	28,374
ქაფი	56,665	28,638	3,213
საწვავი	14,084	13,072	10,157
მასტიხინი	-	11,365	7,266

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

მავთულის ქსოვილი	<u>2,949</u>	4,713	2,855
გამამყარებელი	<u>33,848</u>	3,354	5,630
სხვა სარემონტო მასალები	<u>581,150</u>	<u>68,552</u>	<u>106,441</u>
	2,207,207	1,416,846	1,100,067

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია მგადასახადებზე დაგადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილი აქვს ნეტო ღირებულებით.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური მოთხოვნები			
საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	125,854	46,122	50,996
წარმოქმნილი მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	63,532	35,209	38,385
სულ ფინანსური მოთხოვნები	189,386	81,331	89,381
არაფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	31,555	158,128	6,781
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	220,941	239,459	96,162

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

გადახდილი ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად არც გაუფასურებული.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულისა და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	466,263	88,594	221,585
ფული რეზიდენტ ბანკებში	31,558	19,473	236,748
სულ	497,821	108,067	458,333

ფული რეზიდენტ ბანკში 2019, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „ვითიბი ბანკში“.

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სს "ვითიბი ბანკი"	ვადა	%	ვალუტა	31.12.2019	გრძელვადიანი 31.12.2018	31.12.2017
სესხი 3	27.08.19	8.00%	დოლარი	-	-	222,555
სესხი 4	19.10.20	8.00%	დოლარი	150,000	-	-
				<u>150,000</u>		<u>222,555</u>

სს "ვითიბი ბანკი"	ვადა	%	ვალუტა	31.12.2019	მოკლევადიანი 31.12.2018	31.12.2017
სესხი 1	27.08.19	8.00%	დოლარი	-	229,802	312,522
სესხი 2	11.10.18	8.65%	დოლარი	-	-	313,700
სესხი 3	27.12.20	8.00%	დოლარი	420,000	-	-
				<u>420,000</u>	<u>229,802</u>	<u>626,222</u>
				<u>420,000</u>	<u>229,802</u>	<u>848,777</u>

სულმიღებული სესხები

კომპანიას 2019, 2018 და 2017 წლების და 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები მიღებული აქვს სს ვითიბი ბანკისგან გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის დამფუძნებლის ოჯახის წევრის პირადი ქონებით. უძრავი ქონება მდებარეობს თბილისში, ლისის ტბის მიმდებარედ, სოფელ ლისისკენ მიმავალი გზის მარჯვენა მხარეს, ბლოკი B6, სადარბაზო 1, სართული 5, ბინა 5.

მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საწყისი ნაშთი 1 იანვრისთვის	<u>229,802</u>	<u>848,777</u>
ფულადი მოძრაობა		
სესხის მიღება	6,157,114	3,093,886
სესხის ძირის გადახდა	(4,856,001)	(3,729,425)
პროცენტის გადახდა	(28,428)	(51,404)
არაფულადი მოძრაობა		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	28,428	51,404
გადაფასება	29,367	16,564
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	<u>1,560,282</u>	<u>229,802</u>

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>12,110</u>	<u>910</u>	<u>4,668</u>
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>12,110</u>	<u>910</u>	<u>4,668</u>
არაფინანსური მოთხოვნები			
მიღებული ავანსები*	<u>5,818</u>	<u>81,792</u>	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>17,928</u>	<u>82,702</u>	<u>4,668</u>

შპს გიკო 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირი	2019		2018	
		დაკავშირებული მხარისბალანსი	სულ ი	დაკავშირებულ მხარისბალანსი	სულ
ხელფასისხარჯი		76,268	771,972	75,000	652,147
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო	დირექტორი/ დამფუძნებელი	76,268		75,000	

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 20 იანვარს, 14 აპრილს, 30 ივნისს და 3 აგვისტოს დამფუძნებელზე გაიცა დივიდენდი 100,000; 250,000; 150,000 და 100,000 ლარის ოდენობით შესაბამისად.

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვასაიმედოდარისშესაძლებელი.სავარაუდოვალდებულებაზეანარიცხიარაღიარდება,სანამარ მოხდებაშესაბამისიშეფასება.კომპანიისხელმძღვანელობასმიაჩნია,რომსაქართველოსსაგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამისპერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 111,455 ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხებისა და მათი უზრუნველყოფის შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშდოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.0295
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასთან.

გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს მოქმედი ინფორმაცია, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას, ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო

18. ძირითადი საღირცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირებისდღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულებდა, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნისვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაოდ გამოარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა(წელი)
ტრანსპორტი	10-15
ავიჯი დასახვანივენტარი	3-5
საოფისტექნიკა	2-10

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგის შემძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შემძენასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემძენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდისგადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურსაქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურსაქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო დაფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

18. ძირითადი საღირსებო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარისვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯაროაქტივებიდან

ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

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

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

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებოდა დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს 33-ე განყოფილების მიხედვით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

(ა) პირი ამ მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთსაწარმოარისმეორისმეკავშირესაწარმოანერთობლივისაქმიანობა(ანიმუჯგუფისრომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორესაწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.