

შპს „LIDER“

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის დასახვას რულიშემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადის ხსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „LIDER“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შ ე ნ ი შ ვ ნ ა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიან აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	163 318	61 157	39 886
არამატერიალური აქტივები	9	2 125	2 500	2 263
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მკვამირესა წარმოში		-	-	-
		165 443	63 657	42 149
მოკლევადიან აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	74 295	90 311	48 845
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	157 500	695 395	367 347
მარაგები	12	1 938 888	1 341 640	1 260 320
სხვა მიმდინარე აქტივები		28 169	-	12 049
		2 198 852	2 127 345	1 688 561
მთლიანი აქტივები		2 364 295	2 191 002	1 730 710
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	415 000	560 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 933 674	1 334 179	800 943
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		1 933 674	1 749 179	1 360 943
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	284 216	-	-
ანარიცხები		-	-	-
		284 216	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	13	91 226	334 482	336 986
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	55 179	84 933	32 781
საგადასახადო ვალდებულებები	15	-	22 408	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		146 405	441 823	369 767
მთლიანი ვალდებულებები		430 621	441 823	369 767
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 364 296	2 191 002	1 730 709

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შ ე ნ ი შ ვ ნ ა	2019	2018
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5	3 301 588	2 924 104
ამონაგები	6	(2 536 834)	(2 244 149)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		764 754	679 955
საერთო მოგება			
სხვა შემოსავლები	-	19	-
ზოგადი დადმინისტრაციული ხარჯი		(167 818)	(140 512)
მიწოდების ანაზღაურები		(348)	-
სხვა ქმედისულობები/(ზარალი) - წმინდა		25 897	10 979
სხვა ხარჯები		(220)	-
საოპერაციო მოგება		622 284	550 423
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(22 789)	(17 187)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(22 789)	(17 187)
მოგება და ბეგრამდე		599 494	533 236
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		599 494	533 236
სხვასრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიან სრული შემოსავალი		599 494	533 236

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ დამათისახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 22 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ქ ა მ მ ი ლ ა ლ ა ხ ვ ი რ დ ი ი ვ ი
დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-23 გვერდებზე.

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	560 000	-	800 943	1 360 943
მოგებაწლისბოლოს	-	-	-	-
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	533 236	533 236
გაცემულიდივიდენდი	-	-	-	-
კაპიტალისგაზრდა/შემცირება	(145 000)	-	-	(145 000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	415 000	-	1 334 179	1 749 179
2019 წლის 01 იანვარი	415 000	-	1 334 179	1 749 179
მოგებაწლისბოლოს	-	-	-	-
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	599 494	599 494
გაცემულიდივიდენდი	-	-	-	-
კაპიტალისგაზრდა/შემცირება	(415 000)	-	-	(415 000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 933 674	1 933 674

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 891 857	3 460 439
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 762 607)	(2 758 291)
სხვა	(617 336)	(477 446)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	513 517	224 702
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	513 517	224 702
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(114 666)	(17 308)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(114 666)	(17 308)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	210 000	160 000
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის შემცირებიდან	(625 000)	(305 000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	492 844	429 004
სესხის ძირის გადახდა	(469 705)	(434 217)
სესხის პროცენტის გადახდა	(22 789)	(17 187)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(414 650)	(167 400)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	(15 798)	39 994
სავალუტო კურსის ეფექტი	3 076	1 472
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	90 311	48 845
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	75 985	90 311

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენის აწარმო	8	12. მარგები	12
2. მომზადების საფუძვლები	8	13. სასესიო ვალდებულებები	13
3. სამუშაოდა წარსადგენი ვალუტა	9	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	15. საგადასახადო ვალდებულებები	14
5. ამონაგები	9	16. საკუთარი კაპიტალი	15
6. გაყიდულის აქონის თვითღირებულება	9	17. კაპიტალის მართვა	15
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	18. საოპერაციოიჯარა	15
8. ძირითადი საშუალებები	10	19. პირობითი ვალდებულებები	16
9. არამატერიალური აქტივები	11	20. შემდგომი მოვლენები	16
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	21. შეფასების საფუძვლები	16
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	22. მნიშვნელოვანის აღრიცხვო პოლიტიკები	17

1. ანგარიშგების წარმდგენისა წარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე შემოქმედების საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ებითხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო დამარეგულირებელის ტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლოს მართადად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულგამოწვევებს წარმოადგენს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „LIDER“ („კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შემზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას მწარმოთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერი არის 434160374 და ის რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2012 წლის 22 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, მარნეულის რაიონი, ს. ყიზილაჯლო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროდასაცავი ფაქტორების მონტაჟი და მოვლა, სადაც ელექტროენერგიის წარმოება და მოვლა მოხდება.

კომპანიის საქმიანობა სექტორში ურთიერთობის განხორციელებას იწვევს და უზრუნველყოფს მისი საქმიანობის განხორციელებას.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება ქაილაშვილმა ზვიადის მიერ, რომელსაც ქვესუფლება აქვს ხორციელოს კომპანიის ტრანზაქციების მიმართა და წყვეტილებით დასაკუთრებელი ტერმინების საფუძველზე.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მიზანმიმდევრული საბანკოდაწესებულებები არიან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, ამიტომაც ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ კომპლექტს, მომზადებულს მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ კომპანია საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება

მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სამუშაოდაწარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა ნაირადარარის მითითებული.

4. შეფასებების დამსჯელობების გამოყენება

მსსფას-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის განმითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს საღირსეზოპოლიტიკაზე და წარმოდგენილია ქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების დამირითადი დაშვებების გადახედვამ უძმავად ხორციელდება. საღირსეზო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათეკნება თავსდება.

ხელმძღვანელობის აზრით, არარსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენების საღირსეზოპოლიტიკის შესახებ, რომელთაც ქვთმნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს დამკვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. ამონაგები

ლარი	2019	2018
შემოსავლის აბითუმო მომხმარებლიდან	1 339 168	1 628 464
შემოსავლის აცალორეალიზაციიდან	1 962 420	1 295 640
	3 301 588	2 924 104

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2019	2018
საბითუმო მომხმარებლიდან		
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1 028 974	1 249 790
საცალო მომხმარებლიდან		
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1507 860	994 359

2 244 149

2 536 834

7. ზოგადიდადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
საიჯაროქირა	54 095	44 548
შრომისანაზღაურება	49 925	47 250
კომუნალური ხარჯი	10 011	4 192
ბანკის მომსახურების ხარჯი	8 904	4 622
მივლინების ხარჯი	6 849	8 969
ცვეთად ამორტიზაცია	6 164	5 087
დაზღვევის ხარჯი	2 940	2 500
სხვა ხარჯები	28 930	23 345
	167 818	140 512

8. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნუ ბი	მანქანა- დანადგარ ები	ავიაციის დაავად ისისაღჭურ ვლობა	სატრანსპორტოს აშუალებები	დაუმთავრებელი შენიშნულობა	იჯარითაღებ ული ქონებ ი სკეტილიმოწყ ობა	სულ
2018 წლის 01 იანვარი	-	-	11 490	10 426	2358	15 612	39 886
შემოსვლა	-	254	7 932	-	17 730	-	25 916
შიდამოძრაობა	-	-	-	-	(8 443)	8 443	-
პერიოდის ცვეთა	-	(51)	(2 627)	(1 248)	-	(720)	(4 646)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	203	16 795	9 178	11 645	23 335	61 157
2019 წლის 01 იანვარი	-	203	16 795	9 178	11 645	23 335	61 157
შემოსვლა	105 205	-	-	-	2 745	-	107 950
შიდამოძრაობა	9 277	-	-	-	(9 462)	185	-
პერიოდის ცვეთა	(1 589)	(41)	(2 549)	(998)	-	(612)	(5 789)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	112 893	163	14 246	8 180	4 928	22 908	163 318
წმინდასაბალანსოლი რეზერვები	112 893	163	14 246	8 180	4 928	22 908	163 318

2019 წელს ცვეთის ხარჯი 5 789 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2018 წელს: 4 646).

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
არამატერიალური აქტივები		
2018 წლის 01 იანვარი	2263	2263
შემოსვლა	678	-
პერიოდის ცვთა	(441)	(441)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2500	2500
2019 წლის 01 იანვარი	2500	2500
შემოსვლა	-	-
პერიოდის ცვთა	(375)	(375)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2125	2125
წმინდასაბალანსო ღირებულება	2125	2125

2019 წელს ამორტიზაციის ხარჯი 375 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2018 წელს: 441).

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფულის აღაროში	58 847	80 480	39 587
ფულისა და ანკონგარიშებზე	15 448	9 831	9 258
	74 295	90 311	48 845

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	78 284	74 587	86 075
გადახდილი ავანსები	79 216	620 808	281 272
	157 500	695 395	367 347

12. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ჭალები, ბრები და სხვა სანათები	524 121	426 988	346 135
ელექტროსადენები და სხვა დამზარემა საღებო	443 752	304 749	275 494
ელექტროჩამრთველები, როზეტები	340 170	249 836	79 034
ნათურები	235 165	196 940	325 051
დეკორატიული ხელოვნური მცენარეები და ნაკეთობები	72 021	574	-
წყლის ტუმბოები	68 814	27 101	1 848
გარეავეჯი	31 128	-	-
	223 716	135 453	232 758
სხვა მარაგები			
	1 938 888	1 341 640	1 260 320

13. სასესოვალ დებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიან სასესოვალ დებულებები			
ბანკიდან მიღებული სესხები	284 216	-	-
მიმდინარე სასესოვალ დებულებები			
ბანკიდან მიღებული სესხები	91 226	334 482	336 986
	375 442	334 482	336 986

(ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საკმისიდან

ლარი

ნაშთი 2018 წლის 1

იანვრის მდგომარეობით	336 986
----------------------	---------

სესხის აღება	429 004
--------------	---------

სესხის დაფარვა	(434 217)
----------------	-----------

გადახდილი პროცენტები	(17 187)
----------------------	----------

სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(22 400)
---	----------

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	2 709
--	-------

სხვა ცვლილებები	-
-----------------	---

საპროცენტო ხარჯი	17 187
------------------	--------

სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	19 896
---	--------

ნაშთი 2018 წლის 31

334 482

დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი 2019 წლის 1

334 482

იანვრის მდგომარეობით

სესხის აღება	492 844
--------------	---------

სესხის დაფარვა	(469 704)
----------------	-----------

გადახდილი პროცენტები	(22 789)
----------------------	----------

სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	351
---	-----

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	17 820
--	--------

სხვა ცვლილებები	-
-----------------	---

საპროცენტო ხარჯი	22 789
------------------	--------

სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	40 609
---	--------

ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	375 442
---	---------

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილის შესახებ სპირობები შემდეგია:

ლარი	ვალუტა	ნომინალური ისაპროცენტო ოგანაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
				ნომინალური ურიდირე ბულება	საბალანსო დირეზულე ბა	ნომინალური ურიდირე ბა	საბალანსო დირეზულე ბა	ნომინალური ურიდირე ბა	საბალანსო დირეზულე ბა
ზირაათ ბანკი	1	6.4%	2018	-	-	-	-	336 986	336 986
ზირაათ ბანკი	1	6.4%	2019	-	-	334 482	334 482	-	-
საქართველო ს ბანკი	1	5%	2020	91 226	91 226	-	-	-	-
საქართველო ს ბანკი	1	5%	2021	127 321	127 321	-	-	-	-
საქართველო ს ბანკი	1	5%	2022-2023	156 895	156 895	-	-	-	-
სულპროცენტ იანივალდებ ულებები				375 442	375 442	334 482	334 482	336 986	336 986

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ადგილობრივი მომწოდებლები	33 150	14 905	12 122
არარეზიდენტი მომწოდებლები	22 029	70 028	20 658
	55 179	84 933	32 780

15. საგადასახადო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საშემოსავლო გადასახადი	-	(1 500)	-
დღგ	-	(20 908)	-
	-	(22 408)	

16. საკუთარი კაპიტალი

მიუხედავად დიმიისა, რომკომპანია 3 თვისგანმავლობაშიდაკარგამისიშემოსავლებისთითქმის 80%, კომპანიაპანდემიასათესაშროგორცარაკორექტირებადმოვლენას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებისა ფუძველზე.

ქვემოთმოცემულისაღრიცხვოპოლიტიკაკომპანიისმიერთანმიმდევრულადაგამოყენებულიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიყველაპერიოდისმიმართ.

ქვემოთმოყვანილია მნიშვნელოვანისა ღრცხვოპოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შე მო ს ა ვ ა ლო	21
(ბ) ფი ნ ა ნ ს უ რ ი შ ე მ ო ს ა ვ ა ლო და ხ ა რ ჯ ე ბ ი	21
(გ) უ ც ხ ო უ რ ი ვ ა ლუ ტა	22
(დ) და ს ა ქ მ ე ბ უ ლ ბ ი რ თ ა მ ო კ ლ ე ვ ა დ ი ა ნ ი გ ა ს ა მ რ ჯ ე ლ ე ბ ი	22
(ე) მ ო გ ე ბ ი ს გ ა და ს ა ხ ა დი	22
(ვ) მ ა რ ა გ ე ბ ი	23
(ზ) ძ ი რ ი თ ა დ ის ა შ უ ა ლ ე ბ ე ბ ი	23-24
(თ) ფი ნ ა ნ ს უ რ ი ი ნ ს ტ რ უ მ ე ნ ტ ე ბ ი	24-25
(ი) ს ა წ ე ს დ ე ბ ო კ ა პ ი ტ ა ლო	25
(კ) გ ა უ ფ ა ს უ რ ე ბ ა	25
(ლ) ი ჯ ა რ ა	26

გ ა ყ ი დ უ ლ ო ს ა ქ ო ნ ე ლ ო

შემოსავლისაქონლისგაყიდვად ნივთი უღებოვლისაქმიანობისპირობებშიშეფასებულიამიღებულანმისაღებიანაზღაურებისრელურიღირებულებით, წმინდაუკუგებით, სავაჭროფასდაკლებებისდამოცულობითიფასდაკლებისგათვალისწინებით. შემოსავალიადიარდებაროდესაცდამაჯერებელიმტკიცებულებებიარსებობს, ჩვეულებრივროგორცწესიგაყიდვისხელშეკრულება, რაცნიშნავსრომმნიშვნელოვანიმფლობელობისრისკიდასარგებელოგადასულამომხმარებელზე, მისაღებითანხებისანაზღაურებაშესაძლებელია, დაკავშირებულიხარჯებიდასაქონლისშესაძლოდაზრუნებისაღბათობისშეფასებასანდა, საქონელთანდაკავშირებითმეორეჯგუფისჩართულობისგაგრძელებააღარდება, დაშემოსავლისოდენობაშიემდებარეფასდისსაიმედოდ. თუსავარაუდორომფასდაკლებაიქნებაგაცემული, დამისითანხობრივადშეფასებასაიმედოდაშესაძლებელია, მაშინფასდაკლებაადიარდებაროგორცშემოსავლისშემცირებაგაყიდვისადიარებისას, როდესაცმფლობელობასთანდაკავშირებულიმნიშვნელოვანიირისკიდასარგებელოგადაეცემა.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა :

- საპროცენტოხარჯები;
- უცხოურივალუტისკურსთაშორისსხვაობითგამოწვეულმოგებაანზარალოფინანსურაქტივებზედაფინანსურვალუტებზე;

საპროცენტოხარჯებისა და რეზიდუა ეფექტურობისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის შორის სხვაობით გამოწვეულ მოგება ან ზარალი სახეობაზე დაწესებული ფულადი ზედგირავების ურთიერთობა და დადგენილი ურთიერთობის არარსებობის შემთხვევაში უცხოური ვალუტის მომზადების ან წმინდა ზარალის გამოცხადება.

(გ) უცხოური ვალუტა

i. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ქტივების და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებულ გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში.

უცხოური ვალუტით დებული მოგება ან ზარალი ფულადი უბუდევი, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებულ,

ფექტურის პრევენტივით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და კორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირება დღირებული ბისა და პერიოდის ბოლოსათვის,

შესაბამისი გაცვლითი კურსით და კორექტირებული,

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირება დღირებული ბის სხვაობა.

არაფულადი ქტივები და ვალდებულებები,

რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომელზეც შეფასებულია რეალური ღირებულება, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით,

როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი ქტივები,

რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია,

გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალად.

(დ) დასაქმებული ირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულები ირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია რაღაც კონკრეტულ ფულადი ზედგირავებისა და დადგენილი ურთიერთობის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით,

რაც გადახდილი უნდა იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუკი ამ პერიოდის დასასრულს მდინარეს კონტრაქტის კონსტრუქციული ვალდებულება რომელიც დაიხადოს და დაწესდება უფლები იმ ფულადი ღირებულების შედეგად, რომელიც უნდა იქნება ვალდებულებების მიხედვით და ვალდებულებების მიხედვით შეფასდეს იმ დროს.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო ანონური ქტივების გადასახადის რეგულირების შესახებ

(რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის კონკრეტული ღირებულების),

რაც ცნობს ვალდებულების მოქმედების დატანს მოგების ამომუშავების თარიღად ნებისმიერი ცემის თარიღად.

კანონი დალში შევიდა 2016 წლიდან და გამოყენებასა და გადასახადი პერიოდებისთვის 2017 წლის 1

იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა დადგენილი ურთიერთობებისა (როგორცაა რიგგარეშე, სადა ზღვევოვანი პერიოდი,

შრომითი დასახეების მიერ პირიდანა ხარჯების ღირებულებას, რომელსაც პირთა აქტივის დანიშნულების ამებრეშამდგომარეობაში მოსაყვანად,

მოცულობის და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

შემდგომი პერიოდის უზრუნველყოფა,

რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს,

კაპიტალზე დაძვრითა დასაშუალებების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ნიშნულზე ანაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადებით, მათაღრიცხვახდება ცალკე (მათვარიკომპონენტები), როგორც დანიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალური ციფრები მიღებული ნებისმიერი საგნების ღირებულებისა და ზღვრება,

როგორც ძირითადი საშუალებების საბაზის ღირებულებასა და გაყიდვებიდან მონაგებ სწორების ხვამა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალის ხვამე მოსავლებს /სხვა ხარჯების ნაწილში.

iii. შემდგომი დახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბაზის ღირებულებაში,

თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური საგნების შეძენის შესაძლებლობის აღდგენას.

ჩანაცვლებული კომპონენტის საბაზის ღირებულების აღიარება წყდება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა -

შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალიგაწვევის თანხაზე.

iv. გვეთ

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის და რიცხვა იწყება მომდინარეობის დამზადყოფნადგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან,

ხოლო კომპანიის შიდა ძალბით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის და რიცხვა იწყება აქტივების საბოლოოდგომარეობამდ მიყვანის და მათგამოყენების მზაობის დღიდან.

ცვეთაგანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან,

რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდონარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითადი საშუალებების ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით,

აქტივების თითოეული ნაწილის თვისებებისა და საგნების ღირებულებისა და ზღვრება აისახება მოგება ან ზარალის განგარიშებაში,

ვინაიდან ესაუკეთეს ოდნავ რეზერვების აქტივში განივთებული,

მომავალი ეკონომიკური საგნების ღირებულების აღიარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულის მიმდინარე დაშვების დარღვევა:

- შენობები 25 წელი;
- ელექტრონული და კომპიუტერული, ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა 5 წელი;
- ავტომობილები 5 წელი;
- იჯარითა და უფასო რა თანხაზე მიღებული 7 წელი;

ცვეთის მეთოდები,

სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება დაიხედავს ყოველსაანგარიშგებოქლ დაკორექტირებასაჭიროებისამებრ.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფულადი ფულადი კავშირები.