

შპს „ყაზბეგი ჰესი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ყაზბეგი ჰესი“
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-15

შპს "ყაზბეგი ჰესი"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3 846 080	3 408 500
სხვა	28 419	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	3 366	3 902
მარაგების შესყიდვა	2 863	3 390
საბოლოო მარაგები	3 798	3 366
საერთო მოგება	3 872 068	3 404 574
დასაქმებულთა ანაზღაურება	327 390	328 362
ცვეთა და ამორტიზაცია	108 729	204 995
საპროცენტო ხარჯი :	367 444	64 888
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1 321 958	375 410
სულ საოპერაციო ხარჯები	2 125 521	973 655
საოპერაციო მოგება	1 746 547	2 430 919
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	1 746 547	2 430 919
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1 746 547	2 430 919
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	9 193 853	6 247 876
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(4 855 091)	2 945 977
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 338 762	9 193 853

დირექტორი გიორგი გოგავა

შპს "ყაზბეგი ჰესი"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	437 619	6 199 456
სავაჭრო მოთხოვნები	196 065	215 304
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	349 804	293 498
მარაგები	3 798	3 366
- მზა პროდუქცია		
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	61 304
ბიოლოგიური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3 800 124	3 805 911
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	4 787 410	10 578 839
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2 329	6 030
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	3 617	
საგადასახადო ვალდებულებები	442 702	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	373 759
სხვა ვალდებულებები	-	1 005 198
სულ ვალდებულებები	448 649	1 384 986
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	10 350	10 350
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4 328 412	9 183 503
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 338 762	9 193 853
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 787 410	10 578 839

დირექტორი გიორგი გოგავა

შპს "ყაზბეგი ჰესი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 238 446	6 020 589
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(8 000 284)	62 648
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5 761 837)	6 083 237
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6 199 456	116 219
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	437 619	6 199 456

დირექტორი გიორგი გოგავა



შპს “ყაზბეგი ჰესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3 846 080	3 408 500
მომსახურების გაწევიდან		
სხვა	28 419	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	3 366	3 902
მარაგების შესყიდვა	2 863	3 390
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	3 798	3 366
საერთო მოგება	3 872 068	3 404 574
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	327 390	328 362
ცვეთა და ამორტიზაცია	108 729	204 995
საპროცენტო შემოსავალი:	-	
საპროცენტო ხარჯი :	367 444	64 888
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1 321 958	375 410
სულ საოპერაციო ხარჯები	2 125 521	973 655
საოპერაციო მოგება	1 746 547	2 430 919
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	1 746 547	2 430 919
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1 746 547	2 430 919
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	9 193 853	6 247 876
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(4 855 091)	2 945 977
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 338 762	9 193 853

შპს “ყაზბეგი ჰესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	437 619	6 199 456
სავაჭრო მოთხოვნები	196 065	215 304
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	349 804	293 498
მარაგები	3 798	3 366
- მზა პროდუქცია		
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	61 304
ძირითადი საშუალებები	3 800 124	3 805 911
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	4 787 410	10 578 839
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2 329	6 030
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	3 617	
საგადასახადო ვალდებულებები	442 702	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	373 759
სხვა ვალდებულებები	-	1 005 198
სულ ვალდებულებები	448 649	1 384 986
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	10 350	10 350
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4 328 412	9 183 503
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 338 762	9 193 853
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 787 410	10 578 839

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 238 446	6 020 589
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(8 000 284)	62 648
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5 761 837)	6 083 237
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6 199 456	116 219
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	437 619	6 199 456

შპს „ყაზბეგი ჰესი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ყაზბეგი ჰესი“ /241495422/ მდებარეობს დარიალის ხეობაში, იგი მიეკუთვნება მცირე ჰესებს და საქმიანობს ყაზბეგი ჰესის სახელით. მის მიერ გამოქვეყნებული ელექტრო ენერგიის მიწოდება ხდება შიდა ბაზარზე.

საანგარიშგებო პერიოდში შპს „ყაზბეგი ჰესი“-ს მფლობელები არიან ლაშა იორდანიშვილი (66,67%) და ლელა იოსელიანი (33,33%).

წლის განმავლობაში კომპანიას დასაქმებული ჰყავს საშუალოდ 16 თანამშრომელი.



ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი, თუმცა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მცირე ფასს-ით მომზადებულ სრულ პაკეტს. ამასთან ერთად კომპანიამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითება, რომელიც მესამე კატეგორიის საწარმოთათვის შეღავათს ითვალისწინებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს პერიოდს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

შპს “ყაზბეგი ჰესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

კომპანია ფლობს ანგარიშსწორების ანგარიშებს ს.ს. „თი ბი სი ბანკში“ სადაც 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფულადი ნაშთის სახით განთავსებულია 6199456 ლარი, ხოლო 31 დეკემბერის მდგომარეობით 437619 ლარი.

(ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(გ) გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

(დ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით დღგ-ს გარეშე. ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

შპს “ყაზბეგი ჰესი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მომსახურების გაწევიდან ამონაგები იმ სააღრიცხვო პერიოდში აღიარდება, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება.

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავლები აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის დასახელება	2019 წ.
მიწოდება	3 846 080
მომსახურება	28 419
სულ	3 874 499

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯის დასახელება	2019 წელი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	327 390
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1 321 958
ცვეთა და ამორტიზაცია	108 729
სულ	472343

კომპანიის მიერ გაწეულია ხარჯი საბანკო კრედიტის პროცენტის დასაფარად 367 444 ლარის ოდენობით.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საწარმო სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება

შპს “ყაზბეგი ჰესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალის გაზრდა/შემცირებაზე გადაწყვეტილებას იღებენ დამფუძნებლები.

გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

საანგარიშგებო პერიოდში მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით გაცემულია 6 271 557 ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

კომპანია ფლობს მიწის ნაკვეთს, შენობა-ნაგებობებს, სატრანსპორტო საშუალებებს, მანქანა-დანადგარებს, ავეჯსა და სხვადასხვა ინვენტარს რომელთა ჯამური ღირებულებაც შეადგენს 3800124 ლარს.

ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვალებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე სრული ღირებულების განაწილებით:

შპს “ყაზბეგი ჰესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	ცვეთა არ ერიცხება
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
მანქანა-დანადგარები	3-10
შენობა-ნაგებობები და სხვა	5-20

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მასალებსა და ნედლეულს. მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თითქმის არ გააჩნია.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ნებისმიერი აქტივის 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები, რომლის აღიარებაც ანგარიშგების თარიღისათვის ჯერ არ მომხდარა.

ხელმძღვანელობას არ აქვს ინფორმაცია მოსალოდნელი მოთხოვნის თაობაზე, რომელმაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს კომპანიის არსებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსაზღვრავს ეკონომიკური საქმიანობის განმახორციელებელი სუბიექტების მიმართ საქმიანობის ფარგლებში წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებების გამოანგარიშებისა და ადმინისტრირების წესებს, ამასთან ერთად გადასახადების არასწორმა აღრიცხვა/ადმინისტრირებამ შეიძლება გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ მიერ სრულად და დროულად არის გადახდილი საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული გადასახადები და ამ მიზნებისათვის დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო.

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთ დაკავშირებული იყოს. მაგალითად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. სავალუტო რისკი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ფულად სახსრებს, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას,

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

რათა დარწმუნდეს, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები უწყვეტი საოპერაციო საქმიანობისთვის.

შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან ცალკეულ განმარტებას არსებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში - ადგილი არ ჰქონია.

გლობალური გამოწვევა - COVID-19.

2020 წლის დასაწყისიდან მსოფლიოში გაჩნდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) რომელიც დღემდე სწრაფად ვრცელდება მთელს მსოფლიოში და რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში პანდემიად გამოცხადდა.

ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა იძულებითმა შეზღუდვებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიისათვის ეკონომიკური საქმიანობის შეფერხება, ზოგ შემთხვევაში შეწყვეტაც კი.

გავლენა უარყოფითად აისახა ასევე გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებით. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების განსაზღვრას.

გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიების ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისაგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები.

პანდემიით გამოწვეული კრიზისი იწვევს მომხმარებელთა შემოსავლების შემცირებას, ან სულაც შეწყვეტას. აღნიშნული მყისიერ გავლენას ახდენს მათ მსყიდველობით უნარზე ან/და ცვლის მათ საჭიროებებსა და მოთხოვნებს.

COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობაზე, შემდგომ მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის სიმძიმეზე. ამის გათვალისწინებით, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე უარყოფითი გავლენის გაღრმავების შედეგად, რისთვისაც მენეჯმენტს შესაძლოა დასჭირდეს როგორც მოკლევადიანი, ისე გრძელვადიანი სტრატეგიის გადახედვა/შემუშავება.