

შპს „ნიუ დიჯიტალ ტექნოლოჯიზ“ 405225439

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	2
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	12
4. განმარტებითი შენიშვნები.....	13
5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი.....	13
6. მარაგები.....	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. ძირითადი საშუალებები.....	14
9. არამატერიალური აქტივები.....	14
10. გადახდილი ავანსები.....	15
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	15
12. საწესდებო კაპიტალი.....	15
13. ამონაგები.....	15
14. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი.....	16
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
16. მოგების გადასახადი.....	16
17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები.....	16
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	17
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19

შპს "ნიუ დიჯიტალ ტექნოლოჯიზ" 405225439

ინდივიდუალური ანგარიშგება, ბალანსი და მოგება ზარალის უწყისი
2020

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი (ბალანსი)	2020	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	7,722	7,722	3,507
აკუმულირებული ცვეთა	(3,050)	(1,878)	(61)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	1,903	1,903	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(615)	(387.17)	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,959	7,359	3,445
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	69,461	7,161	25,600
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,459	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	2,164,384	486,069	395,664
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადახდილი გადასახადები	11,196	11,800	6,127
ფული საღაროში	-		
ფული რეზიდენტ ბანკებში	35,636,171	13,310,976	10,343,033
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	37,882,671	13,816,006	10,770,425
სულ აქტივები	37,888,630	13,823,365	10,773,870
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	566,118	566,118	560,000
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	983,683	925,356	(5,953)
დარიცხული დივიდენდები	(1,928,245)	(900,000)	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,452,924	958,326	931,310
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,074,480	1,549,801	1,485,356
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			

გადავადებული მოგების გადასახადი			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,025	1,480	8,770
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
გადახდილი დღგ	-	-	-
გადასახდელი დღგ	-	-	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	7,130	116	1,083
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	-	-	-
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახდი	-	0	0
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
დისტრიბუტორებისაგან მიღებული ავანსები	-	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	33,655	23,918	11,378
ფიზიკური პირები-მიღებული ავანსები	-	-	-
ფიზიკური პირები-მიღებული ავანსები ვალუტა	35,948,096	12,232,896	9,094,304
მოთხოვნა თანხის განაღდებაზე ვალუტა	14	-	-
იურიდიული პირები	823,231	15,156	172,978
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	36,814,151	12,273,565	9,288,514
სულ ვალდებულებები	36,814,151	12,273,565	9,288,514
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	37,888,630	13,823,365	10,773,870

მოგება - ზარალის უწყისი	2020	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,125,617	2,528,838	1,969,538
შემოსავალი რეალიზაციიდან დასაბეგრი ბრუნვა	-	-	-
შემოსავალი ლიცენზიიდან	-	-	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	-
სულ შემოსავალი	3,125,617	2,528,838	1,969,538
მიწოდების ხარჯები			

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
საოფისე ინვენტარი			
შრომის ანაზღაურება	140,647	209,107	49,250
საპენსიო დანამატი	3,499	4,503	-
ბონუს ანაზღაურება	22,465	11,184	11,931
წლიური საბონუსე ფონდი	22,277	12,540	11,378
თანამშრომლების დაზღვევა	-	-	-
საწვავის ხარჯი	-	-	-
ოფისის იჯარა	-	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	5,140	4,654	2,162
კომპიუტერის ხარჯები	-	-	-
რეკლამის ხარჯი	5,362	43,074	15,576
სერვერის საიჯარო ქირა / ჰოსტინგი	-	-	-
მენეჯმენტის გადასახადი	-	-	-
ბანკის ხარჯი	-	-	-
აუდიტის ხარჯი	-	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-	3,840	2,167
ელექტროენერგიის ხარჯები	-	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	-	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	-
დაცვის ხარჯები	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,400	2,204	61
საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	-	174	150
ქონების გადასახადი	53	102	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-	-	-
საგადასახადო ხარჯები	-	-	-
საკომისიო ხარჯები	1,465,302	1,196,453	885,367
მომსახურება სხვა კომპანიებიდან	178,541	164,235	109,964
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	135
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,844,686	1,652,071	1,088,140
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,280,931	876,767	881,398
არასაოპერაციო შემოსავლები			
საპროცენტო შემოსავლები	-	-	-
ლივიდენდები			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება			
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	57,885,139	30,316,561	14,654,922
არასაოპერაციო მოგება			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	-	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	57,885,139	30,316,561	14,654,922
არასაოპერაციო ხარჯები			
საპროცენტო ხარჯები			

საკუთრო სხვაობით მიღებული ზარალი	57,713,145	30,235,001	14,605,010
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი			
შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ხარჯი	-	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	57,713,145	30,235,001	14,605,010
მოგება გაბეგრამდე	1,452,924	958,326	931,310
მოგების გადასახადი	-	-	-
განსაკუთრებული ხარჯები	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	1,452,924	958,326	931,310

შპს "ნიუ დიჯიტალ ტექნოლოჯიზ" 405225439

ინდივიდუალური ანგარიშგება, ბალანსი და მოგება ზარალის უწყისი
2020

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი (ბალანსი)	2020	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	7,722	7,722	3,507
აკუმულირებული ცვეთა	(3,050)	(1,878)	(61)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	1,903	1,903	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(615)	(387.17)	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,959	7,359	3,445
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	69,461	7,161	25,600
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,459	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	2,164,384	486,069	395,664
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადახდილი გადასახადები	11,196	11,800	6,127
ფული საღაროში	-		
ფული რეზიდენტ ბანკებში	35,636,171	13,310,976	10,343,033
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	37,882,671	13,816,006	10,770,425
სულ აქტივები	37,888,630	13,823,365	10,773,870
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	566,118	566,118	560,000
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	983,683	925,356	(5,953)
დარიცხული დივიდენდები	(1,928,245)	(900,000)	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,452,924	958,326	931,310
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,074,480	1,549,801	1,485,356
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			

გადავადებული მოგების გადასახადი			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,025	1,480	8,770
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
გადახდილი დღგ	-	-	-
გადასახდელი დღგ	-	-	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	7,130	116	1,083
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	-	-	-
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახდი	-	0	0
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
დისტრიბუტორებისაგან მიღებული ავანსები	-	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	33,655	23,918	11,378
ფიზიკური პირები—მიღებული ავანსები	-	-	-
ფიზიკური პირები—მიღებული ავანსები ვალუტა	35,948,096	12,232,896	9,094,304
მოთხოვნა თანხის განაღდებაზე ვალუტა	14	-	-
იურიდიული პირები	823,231	15,156	172,978
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	36,814,151	12,273,565	9,288,514
სულ ვალდებულებები	36,814,151	12,273,565	9,288,514
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	37,888,630	13,823,365	10,773,870
	-	-	-

მოგება - ზარალის უწყისი	2020	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,125,617	2,528,838	1,969,538
შემოსავალი რეალიზაციიდან დასაბეგრი ბრუნვა	-	-	-
შემოსავალი ლიცენზიიდან	-	-	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	-
სულ შემოსავალი	3,125,617	2,528,838	1,969,538
მიწოდების ხარჯები			

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
საოფისე ინვენტარი			
შრომის ანაზღაურება	140,647	209,107	49,250
საპენსიო დანამატი	3,499	4,503	-
ბონუს ანაზღაურება	22,465	11,184	11,931
წლიური საბონუსე ფონდი	22,277	12,540	11,378
თანამშრომლების დაზღვევა	-	-	-
საწვავის ხარჯი	-	-	-
ოფისის იჯარა	-	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	5,140	4,654	2,162
კომპიუტერის ხარჯები	-	-	-
რეკლამის ხარჯი	5,362	43,074	15,576
სერვერის საიჯარო ქირა / ჰოსტინგი	-	-	-
მენეჯმენტის გადასახადი	-	-	-
ბანკის ხარჯი	-	-	-
აუდიტის ხარჯი	-	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-	3,840	2,167
ელექტროენერგიის ხარჯები	-	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-
მივლინების ხარჯები	-	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	-
დაცვის ხარჯები	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,400	2,204	61
საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	-	174	150
ქონების გადასახადი	53	102	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-	-	-
საგადასახადო ხარჯები	-	-	-
საკომისიო ხარჯები	1,465,302	1,196,453	885,367
მომსახურება სხვა კომპანიებიდან	178,541	164,235	109,964
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	135
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,844,686	1,652,071	1,088,140
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,280,931	876,767	881,398
არასაოპერაციო შემოსავლები			
საპროცენტო შემოსავლები	-	-	-
დივიდენდები			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება			
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	57,885,139	30,316,561	14,654,922
არასაოპერაციო მოგება			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	-	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	57,885,139	30,316,561	14,654,922
არასაოპერაციო ხარჯები			
საპროცენტო ხარჯები			

საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი	57,713,145	30,235,001	14,605,010
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი			
შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ხარჯი	-	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	57,713,145	30,235,001	14,605,010
მოგება გაბეგვრამდე	1,452,924	958,326	931,310
მოგების გადასახადი	-	-	-
განსაკუთრებული ხარჯები	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	1,452,924	958,326	931,310

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 2020წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	560,000	925,356	1,485,356
გაცემული დივიდენდი	-	(900,000)	(900,000)
პერიოდის შედეგი	-	958,326	958,326
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	566,118	983,683	1,549,801
გაცემული დივიდენდი	-	(1,928,245)	(1,928,245)
პერიოდის შედეგი	-	1,452,924	1,452,924
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	566,118	508,362	1,074,480

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიუ დიჯიტალ ტექნოლოჯიზ“, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405225439, დარეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. N 29.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კრიპტო ვალუტით ვაჭრობა.

კომპანიის დამფუძნებელი არის: სს იმანი ჯორჯია - 100.00%;

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ

ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით.
ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.2095	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მოძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

საქმიანობის უწყვეტობა

შპს ნიუ დიჯიტალ ტექნოლოჯიზ ახდენს გარკვეული 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 დაშვებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგად მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს ნიუ დიჯიტალ თექნოლოჯიზმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები და ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მომავალ პერიოდშიც.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ

შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრულ მომავალ ფულად ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი

მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნაშთის შემცირების მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, მიღებულ სავაჭრო ნიშნებს და პატენტებს.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება წრფივი მეთოდით დარიცხული ცვეთა სასარგებლო ექსპუატაციის ვადის პროპორციულად.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს. ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს გადაეცემა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო საერალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მყიდველისთვის საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, ხოლო მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

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 მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

4. განმარტებითი შენიშვნები

5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	164,635	164,940	180,838
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35,471,536	13,146,036	10,162,195
სულ	35,636,171	13,310,976	10,343,033

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სხვა მარაგები	0	0	0
სულ	0	0	0

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,233,845	493,230	421,264
სულ	2,233,845	493,230	421,264

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2019	5,844	0	5,844
შემოსვლა	0	0	0
გასვლა	0	0	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	1,172	0	1,172
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2020	4,672	0	4,672

9. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
საწყისი ნაშთი, 31.12.2019	1,516
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	228
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2020	1,288

10. გადახდილი ავანსები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
საგადასახადო აქტივი	12,655	11,800	6,127
სულ	12,655	11,800	6,127

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,025	1,480	8,770
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	40,784	24,034	12,461
მიღებული ავანსები	36,771,342	12,248,051	9,267,283
სულ	36,814,151	12,273,565	9,288,514

12. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია. კომპანიას საწესდებო კაპიტალი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 566,118 ლარს.

13. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,125,617	2,528,838
სულ	3,125,617	2,528,838

14. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

თვითღირებულება

	2020	2019
საკომისიო ხარჯები	1,465,302	1,196,453
სულ	1,465,302	1,196,453

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
ხელფასი	140,647	209,107
საპენსიო დანამატი	3,499	4,503
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,400	2,204
ბონუსის ხარჯი	44,742	23,724
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	189,096	216,079
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	379,384	455,617

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ძირითად ნაწილს შეადგენს ხელფასებსა და ბონუსებთან დაკავშირებული ხარჯები.

16. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს.

17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებით გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ შეექმნება პრობლემები.