

**შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2020 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული 5,031,225 ლარის არსებული ნაშთიდან, 4,895,594 ლარის მიწა და შენობა ნაგებობები რომლებიც გამიზნულია საიჯარო შემოსავლების მისაღებად და აკმაყოფილებენ საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, სრულად კლასიფიცირებულია ძირითად საშუალებებად.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნების მე-15 პუნქტშია აღწერილი, გათვალისწინებით მსოფლიოში არსებული „კოვიდ19“-ის პანდემიასთან დაკავშირებული შექმნილი სიტუაციისა, ჩვენ მნიშვნელოვნად ვთვლით გაცნობოთ რომ კომპანია არ დგას ფუნქციონირებადობის რისკის წინაშე. აღნიშნული გამომდინარეობს, კომპანიის ხელმძღვანელობის განზრახვიდან და საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის შესაძლებლობიდან განახორციელოს წვდომა როგორც კუთვნილ,

აგრეთვე ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე, ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

PKF Kaizen JSC

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.

- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა




26 ივლისი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	1/1/2020	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,909,507	5,031,225
არამატერიალური აქტივები		3,750	3,750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,913,257	5,034,975
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	771,970	734,025
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	361,881	664,070
სასაქონლო მატერიალური მასალები		38,976	27,189
გადახდილი დღგ			30,903
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		9,329	465
სულ მიმდინარე აქტივები		1,182,156	1,456,653
სულ აქტივები		7,095,413	6,491,628
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,507,175	-
გაუნაწილებელ მოგებაზე მისაკუთვნიებული			
გადაფასების რეზერვი კორექტირება		-	98,575
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	313,071
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		791,327	692,752
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		4,600,023	3,826,069
სულ კაპიტალი		6,898,525	4,930,467
ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები		52,247	40,331
საგადასახადო ვალდებულებები		7,092	13,654
გადასახდელი დივიდენდები		137,548	1,507,175
სულ ვალდებულებები		196,888	1,561,160
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,095,413	6,491,628



26 ივლისი 2021
თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	1/1/2020	12/31/2020
შემოსავლები იჯარიდან		2,827,434	1,498,073
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		2,827,434	1,498,073
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,247,777)	(1,126,869)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(131,273)	(109,539)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები		(6,250)	(10,449)
გადასახადების ხარჯი	8	(32,746)	(26,264)
საოპერაციო მოგება		1,409,388	224,951
არასოპერაციო შემოსავლები	9	97,787	89,220
ვალუტის კურსის სხვაობით მიღებული ზარალი		-	(1,100)
ცვლილება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში			98,575
მოგება დაბეგრვამდე		1,507,175	411,646
მოგების გადასახადი ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		1,507,175	411,646

ხელმოწერილი პირები: 
 დირექტორი



26 ივლისი 2021
 თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	მიმდინარე წლის მოგება- ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარი	4,600,023	1,636,575	-	791,327	7,027,925
კაპიტალის ცვლილება		(1,499,027)			(1,499,027)
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)			1,507,175		1,507,175
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	4,600,023	137,548	1,507,175	791,327	7,036,073
კაპიტალის ცვლილება	(773,954)	(1,644,723)		(98,575)	(2,517,252)
გაუნაწილებელ მოგებაზე მისაკუთვნიებული			98,575		98,575
გადაფასების რეზერვის კორექტირება					
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,507,175	313,071		1,820,246
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3,826,069	-	411,646	692,752	4,930,467

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



26 ივლისი 2021
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	1/1/2020	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობა		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,114,573	1,465,994
საქონლის და მომსახურების მიმწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(805,564)	(839,048)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(539,240)	(511,976)
გადახდილი გადასახადები	(622,540)	(228,691)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,147,229	(113,721)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(13,240)	(13,240)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,240)	(13,240)
საფინანსო საქმიანობა		
გადახდილი დივიდენდები	(1,274,173)	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	97,509	89,016
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,176,664)	89,016
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(42,675)	(37,944)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	814,643	771,970
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	771,970	734,025

ხელმოწერილია:

დირექტორი



26 ივლისი 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის (შემდგომში - საზოგადოება) დამფუძნებელია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით (წილი 100%). საზოგადოების წესდება დამტკიცებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2009 წლის 25 ივნისის #422 ბრძანებით.

საზოგადოება გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის ბათუმის რეგიონალური ცენტრის მიერ, რეგისტრაციის ნომერია 3138, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 245626835, დღ-ის გადამხდელია 2009 წლის 27 ივლისიდან (სერტიფიკატი #096112).

საზოგადოების შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს კუთვნილი მიწისა და შენობა-ნაგებობების იჯარით გაცემით მიღებული შემოსავლები.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, აღმაშენებლის ქ. #21.

შ.პ.ს. „სავაჭრო ცენტრი 2009“ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის უ) ქვეპუნქტის შესაბამისად წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. შესაბამისად, საზოგადოების ბუღალტრული აღრიცხვა ნაწარმოებია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება მსს ფასით განსაზღვრულ ნორმებსა და ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას.

აუდიტის პროცესში შემოწმდა საზოგადოების მიერ წარმოდგენილი 2020 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის პირველადი დოკუმენტები, სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძვლები. ანგარიშის შედგენისას გამოყენებულია კომპიუტერულ ბუღალტრულ პროგრამა „ინფო ბუღალტერში“ შეტანილი მონაცემები. ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის; პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში; პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში; ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“,
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“,
- საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ სამოქმედოდ დამტკიცებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (ბასს).

ამასთან, საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის საერთაშორისო ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტებს (მსს ფასს). თუ მსს ფასს-ში ან ზემოხსენებულ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებში მიღებული ცვლილება ან საზოგადოების კონკრეტული ქმედება გავლენას ახდენს საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, მაშინ საზოგადოებას შეაქვს შესაბამისი ცვლილება მის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

წარმოდგენილი ანგარიშის 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:

	31-დეკ-2020	1-იან-2020
1 USD/GEL	3.2766	2.8661
1 EUR/GEL	4.0233	3.2143

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიყენებს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

მის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME's) დანერგვა

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS for SMEs სტანდარტების მიხედვით, შედარების მიზნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მონაცემების ჩათვლით, როგორც ამას მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკა.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის გენერალური დირექტორის მიერ 2021 წლის 26 ივლისს

ფული და ანგარიშსწორება

საზოგადოებას გახსნილი აქვს მიმდინარე ანგარიში კომერციულ ბანკში, რომელიც გამოიყენება ყოველდღიური საბანკო ოპერაციებისთვის. თავისი საქმიანობიდან გამომდინარე საზოგადოებას უფლება აქვს გახსნას დამატებითი ანგარიშები, დეპოზიტები, შეიძინოს ფასიანი ქაღალდები, ისარგებლოს სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით, რომლებსაც სთავაზობს იგივე ბანკი ან/და სხვა კომერციული ბანკები. ამასთან, საზოგადოებას კომერციული ბანკ(ებ)ი უწყვეტ სხვადასხვა სახის საბანკო მომსახურებასაც, რომელთა არასრული სიაში შეიძლება შედიოდეს: ფასიან ქაღალდების ფაქტორინგი, გირაოს მართვა, მომხმარებლებისა და მომწოდებლების სპეც-ანგარიშების მონიტორინგი, საბანკო გარანტიებისა განაღდება, ელექტრონული მომსახურება და სხვა. ნებისმიერი მსგავსი მომსახურების ამოქმედებისთანავე საზოგადოებას შეაქვს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი ცვლილებები და დამატებები მის სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ბანკიდან ნაღდი ფულის გამოტანა და შეტანა ხორციელდება კანონმდებლობით დადგენილი წესით.

ბუღალტრულ სისტემაში შეტანილი გატარებების სისწორის კონტროლის მიზნით, ყოველი თვის ბოლოს ხდება საბანკო ანგარიშების საბუღალტრო ბარათების შედარება ბანკის ამონაწერთან, როგორც გასული თანხების (ხელფასი, მივლინება, კრედიტორული დავალიანება, გადასახადები, გადარიცხვები), ასევე შემოსული თანხების.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები 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.

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 არის საზოგადოების განკარგულებაში არსებული მატერიალური და არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება საზოგადოების მიერ საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევისთვის ან/და გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია

ამ აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება, ამასთან, მათი გამოყენების ვადა აღემატება ერთ სააღრიცხვო პერიოდს. არამატერიალური აქტივი არის ისეთი აქტივი, რომელსაც არ გააჩნია ფიზიკური ფორმა, მაგრამ საზოგადოებისთვის ღირებულებას წარმოადგენს. არამატერიალური აქტივი იმავე წესით აღირიცხება, როგორც მატერიალური აქტივი.

აქტივების ღირებულებაში შეიტანება და შემოსავალში აიღება მათი შეძენის, წარმოების, მშენებლობის, მონტაჟისა და დადგმის ხარჯი, აგრეთვე, სხვა ხარჯი, რომელიც ზრდის მის ღირებულებას, მათ შორის, საიმპორტო ბაჟი, უკან ამოღებას დაუქვემდებარებელი გადასახადები, ტრანსპორტირებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯები. ამასთან ძირითად საშუალებად აქტივი აღიარდება მისი მხოლოდ ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ.

საკუთარი ძალით, სამეურნეო წესით შექმნილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი შექმნის ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

დანახარჯი, რომელიც გაწეულ იქნება ძირითადი საშუალებების უკვე აქტივად აღიარების შემდეგ, მხოლოდ მაშინ დაემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, თუ ამ დანახარჯის შედეგად საზოგადოება მიიღებს მეტ ეკონომიკურ სარგებელს, ვიდრე არსებული ძირითადი საშუალებების ამოსავალი ნორმატიული მწარმოებლურობის პირობებში. სხვა შემთხვევაში, ეს დანახარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება ხარჯის სახით მისი გაწევისთანავე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა იანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ანუ პირვანდელ ღირებულებას (ცვეთადი ღირებულება) აკლდება სალიკვიდაციო ღირებულება და მიღებული სხვაობა იყოფა ექსპლუატაციის ვადაზე.

საწყისი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- მიმოსვლის გზები (15%)
- შენობები (5%)
- ნაგებობები (5%)
- მრავალწლიანი ნარგავები (15%)
- მანქანა-დანადგარები (8%)
- ელექტროგადამცემის საშუალებები (8%)
- მილსადენები (8%)
- კავშირგაბმულობის საშუალებები (8%)
- ოფისის აღჭურვილობა, კომპ. ტექნიკის და ავეჯის გარდა (20%)
- კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები (20%)
- ავეჯი (20%)
- ინვენტარი (20%)
- სპეციალური ინსტრუმენტები (20%)
- მსუბუქი ავტომობილები (20%)

- სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები (15%)

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების. ვადაში ან წარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის წარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- საიჯარო გადასახადების და საწყობის მართვის პროგრამა 15%.

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება 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.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე 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.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს, როგორც საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელს გაჩნია კაპიტალში შენატანების განხორციელების, კაპიტალიდან ქონების ამოღებისა და ბალანსზე აყვანის უფლებამოსილება.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელსაც მათი მოხდენის თარიღი მიეკუთვნება. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური. აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე წიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასახდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შევებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

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

საგადასახადო აღრიცხვა, აქტივები და ვალდებულებები

საზოგადოება რეგისტრირებულია გადასახადის გადამხდელად და საგადასახადო ორგანოებში წარსადგენ დეკლარაციებს ამზადებს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო აქტივები მოიცავს საზოგადოების მიერ საგადასახადო ორგანოებისათვის წინასწარ ან ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს, რომელთა გამოყენება/დაქვითვა მოხდება მომავალში იგივე ან სხვა სახის საგადასახადო ვალდებულებების დასაფარად ან მოთხოვნილი იქნება ასანაზღაურებლად. საგადასახადო ვალდებულებები შედგება საგადასახადო ორგანოების მიმართ დარიცხული ვალდებულებების, ჯარიმებისა და საურავებისგან, რომლებიც ჯერ არ არის გადახდილი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ოპერაციების არასრული სია მოიცავს:

- გადასახადების გატარებას საბუღალტრო სისტემაში,
- დღგ-ის რეესტრის წარმოებას,
- საბიუჯეტო ნაშთების კონტროლს,
- ჩასათვლელი თანხების განსაზღვრასა და მათი შესაბამისობის დადგენას საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან,
- საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვას,
- სხვა კანონმდებლობით მოთხოვნილ ოპერაციებს.

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 კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი

განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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 გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შემოსავლები შემოწირულობიდან

შემოსავალი შემოწირულობიდან აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შემოწირულობის საფუძველზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საკასო მეთოდით

ფინანსური ლიზინგი

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

საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა. ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
სს „ტერა ბანკი“	734,025	771,970
სულ	734,025	771,970

5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2020	2019
მოვაჭრეები საიჯარო ქირა	364,511	112,949
მოვაჭრეები საიჯარო ქირა (ელ.ენერგია და წყალი)	39,238	28,684
მოთხოვნა კომპანიისთვის ზიანის მიყენებაზე		
ბრალდებულ პირებზე	218,679	218,679
სს "საქართველოს ბანკი"	38,718	-
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	180	-
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,595	1,569
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (საბიუჯეტო ... და სხვა)	1,149	
სულ მოთხოვნები	664,070	361,881

6. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	926,930	3,439,800	-	750	72,320	4,439,800
შეძენა	1,799,198	611,170	32,359	48,834	897,956	3,389,517
გასვლა	462,061	159,281	6,345	11,193	148,958	787,839
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2,264,067	3,891,689	26,014	38,391	821,318	7,041,479
შეძენა	552,620	4,448,100	-	1,761	6,800	5,009,281

შპს „საგაჭრო ცენტრი 2009“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

გასვლა	1,593,950	3,891,689	-	-	292,385	5,778,023
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	1,222,737	4,448,100	26,014	40,152	535,733	6,272,736
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018						
ცვეთის ხარჯი	622,230	-	15,307	25,593	468,842	1,131,973
გასვლა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	22,230		5,307	5,593	68,842	1,131,97
ცვეთის ხარჯი	75,518	5,625	1,325	2,912	24,159	109,539
გასვლა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	697,748	5,625	16,632	28,505	493,002	1,241,511
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	926,930	3,439,800	-	750	72,320	4,439,800
31 დეკემბერი 2019	1,641,837	3,891,689	10,707	12,797	352,475	5,909,506
31 დეკემბერი 2020	524,989	4,442,475	9,382	11,647	42,732	5,031,225

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2020	2019
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	(511,976)	(545,207)
მედიკამენტების და რეაქტივების ხარჯი	(3,253)	(972)
საწვავის ხარჯები	(5,190)	(6,284)
სხვა მასალების დანახარჯები	-	-
ძირითადი საშუალებების რემონტის დანახარჯები	(47,637)	(49,877)
იჯარის ხარჯები	(3,900)	(3,000)
კომუნალური ხარჯები	(267,704)	(399,539)
საკანცელარიო ხარჯი	(10,382)	(11,476)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(4,631)	(1,202)
ბანკის მომსახურება	(10)	-
დაცვის მომსახურება	(212,237)	(186,813)
ქონების დაზღვევის ხარჯი	-	(8,663)
ჟურნალ-გაზეთების ხარჯი	(182)	(231)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(59,767)	(34,513)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,126,869)	(1,247,777)

8. გადასახადების ხარჯი

დასახელება	2020	2019
ქონების გადასახადი	(13,279)	(19,413)
მიწის გადასახადი	(12,985)	(13,333)
სულ გადასახადების ხარჯი	(26,264)	(32,746)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2020	2019
დეპოზიტიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	89,016	97,149
ვალუტის კურსის სხვაობით მიღებული შემოსავლები	204	277
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	360
სულ	89,220	97,786

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 თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, 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 დასახელებულ 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 ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის 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 მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

2019	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები	8,865	-	-	8,865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	361,881	-	-	361,881
ფული და ფულის ექვივალენტები	771,970	-	-	771,970
სულ ფინანსური აქტივები	1,142,716	-	-	1,142,716
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,331	-	-	40,331
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	7,092	-	-	7,092
სულ ფინანსური ვალდებულებები	47,423	-	-	47,423
წმინდა პოზიცია	1,095,293	-	-	1,095,293
2020	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები	1,149	-	-	1,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	664,070	-	-	664,070
ფული და ფულის ექვივალენტები	734,025	-	-	734,025
სულ ფინანსური აქტივები	1,399,244	-	-	1,399,244
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	52,247	-	-	52,247
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	13,654	-	-	13,654
სულ ფინანსური ვალდებულებები	65,901	-	-	65,901
წმინდა პოზიცია	1,333,343			1,333,343

10. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-19		31-დეკ-20	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები	8,865	8,865	1,149	1,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	361,881	361,881	664,070	664,070
ფული და ფულის ეკვივალენტები	771,970	771,970	734,025	734,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,331	40,331	52,247	52,247
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	7,092	7,092	13,654	13,654

11. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ვალდებულებებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

12. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო 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 ტრანსაქციები 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.

13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან გავემული სახელფასო ხარჯები:

	2019	2020
მენეჯმენტის ანაზღაურება	51,274	48,387

14. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 26 ივლისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



26 ივლისი 2021
თბილისი, საქართველო