

შპს „ნატახტარი 2012“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



შპს შპს ნატახტარი 2012“

სარჩევი	გვერდი
შ.პ.ს. „ნატახტარი 2012“-ს საქმიანობისა და მართვის პროცესის ზოგადი მიმოხილვა.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	4
.....	5

ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები:

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
2. ძირითადი საშუალებები.....	8
3. ცვეთა.....	8
4. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა	8
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9
6. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან.....	9
7. ხარჯების აღიარება	9
8. იჯარა.....	10
9. მოგების გადასახადი	10
10. ფინანსური ინსტრუმენტები	11
11. საწესდებო კაპიტალი.....	11
12. დივიდენდი.....	11
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
14. ფულადი სახსრების აღრიცხვა.....	12
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	12
16. კაპიტალის რისკი.....	12
17. საპროცენტო რისკი	13
18. დაზღვევა.....	13
19. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	14



შ.პ.ს. „ნატახტარი 2012“-ს საქმიანობისა და მართვის პროცესის ზოგადი მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნატახტარი 2012“ (შემდგომში კომპანია) ფუნქციონირებს 2011 წლის 14 დეკემბერიდან, საიდენტიფიკაციო კოდი 404921983, მარეგისტრირებელი ორგანო-თბილისის საგადასახადო ინსპექცია. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია ზურაბ კოპაძე. დირექტორი ლევან ლორია. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.

კომპანია ახორციელებს ლუდის და უალკოჰოლო სასმელების მიწოდება-დისტრიბუციას ქვემო ქართლის მამულებით.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ. 12. ბინა 9

ფაქტიური მისამართი: რუსთავი, 18 მ/რ, აღმაშენებლის გამზ. მ/ტ
ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს დისტრიბუცია. კომპანიის ვალდებულებაა შპს „ლომისის“ მიერ წარმოებული ლუდისა და ლიმონათის მიწოდება მომხმარებლისათვის, ასევე მყიდველებთან სტაბილური ურთიერთობის დამყარება, რაც შესაბამისად უნდა აისახოს პროდუქციის სწრაფ და უწყვეტ მიწოდებაზე. კომპანიის წილი ბაზარზე დაახლოებით 30 პროცენტამდეა, რაც განპირობებულია მაღალი კონკურენტული გარემოს არსებობით.

ქვეყანაში არსებული არასტაბილური სიტუაცია, რაც ისევ და ისევ გამოიხატება ვალუტის კურსის ზრდასა და სოციალურ ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებაში, რომელიც კიდევ უფრო გაართულმა კოვიდსიტუაციამ, სერიოზულ გავლენას ახდენს პროდუქციის რეალიზაციაზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

პროდუქციის ფასები შეთანხმებულია შპს „ლომისთან“, მისივე წარმომადგენლები იღებენ შეკვეთებს, შეკვეთები მიეწოდება შპს „ნატახტარი 2012“-ს, რომელიც ვალდებულია აღნიშნული შეკვეთების საფუძველზე მიაწოდოს მყიდველს პროდუქცია. კომპანია ვერ განახორციელებს მნიშვნელოვან ცვლილებებს შპს „ლომისის“ გვერდის ავლით. ყველა საკითხი პროდუქციის მიწოდებასთან დაკავშირებული შეთანხმებულია მომწოდებელთან.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. ჰყავს საშუალოდ 30 თანამშრომელი. თანამშრომლებთან ურთიერთობის საკითხები რეგულირდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე. დაცულია შრომის უსაფრთხოების პირობები. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული პირობებით.

შპს „ნატახტარი 2012“-ის დირექტორი:
14.09.2021.

ლევან ლორია.



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;

საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად ჯგუფისა და განყოფილებებს დაცვით ელექტრონულ საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერში“. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნის და აღიქმის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან.

საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს აძლევს მიმდინარე და გრძელვადიან კვალიფიკაციას. აქტივი მიმდინარეა როდესაც მისი გაყიდვა ან მოხმარება ხდება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში - საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, სხვა შემთხვევაში აქტივი არის გრძელვადიანი.

ვალდებულება მიმდინარეა, როცა ხდება დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში, ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, დანარჩენ შემთხვევაში ვალდებულება გრძელვადიანია.

უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ეროვნულ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს დგება მათი გადაყვანა ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ გაცვლით კურსზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს.



ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	121555	56774	109294
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	239768	283289	213728
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	67940	81051	49728
მზა პროდუქცია	66655	48530	48321
სხვა	1285	32521	1407
საინვესტიციო ქონება	0	315823	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	396444	434549	321918
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	825707	1171486	694668
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
საგაჭრო ვალდებულებები	83095	155693	161312
ანარიცხები	0	774	6774
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23889	20547	17075
საგადასახადო ვალდებულებები	9937	14349	6763
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	58432	446251	117148
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	95000	0
სულ ვალდებულებები	175353	732614	309072
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	597415	380052	320894
გადაფასების რეზერვი	52939	58820	64702
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	650354	438872	385596
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	825707	1171486	694668
სულ მოკლევადიანი აქტივები	429263	736938	372750
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	116921	191363	191924



[Handwritten signature]

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2020	31/12/2019
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	9428309	8739236
საქონლის გაყიდვიდან	8907732	8728896
მომსახურების განწევდან	7449	7448
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	513128	2892
გაყიდვების თვითღირებულება	-8732397	-8099725
საწყისი მარაგები	0	-49728
მარაგების შესყიდვა	0	-8131048
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	81051
საერთო მოგება	695912	639511
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	29004	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-355886	-335104
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-22094	-28234
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-4262	-15006
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-101231	-112308
სულ საოპერაციო ხარჯები	-454469	-490652
საოპერაციო მოგება	241443	148859
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-24079	-40166
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	217364	108693
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-7430
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	217364	101263



ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება - ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე განეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე ჯგუფში (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა). იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ნაშთები საბალანსო ღირებულებით:

	2020	2019	2018
მიწა	142500	142500	60000
შენობა-ნაგებობა	30961	32711	34432
მანქანა დანადგარები	377	700	1023
ავტომანქანები	202725	236283	200335
კაუშირგამბელობის საშუალებები	4340	6740	9166
კომპ.ტექნიკა და აპარატურა	3532	1667	1876
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8799	10712	12625
მცირეფასიანი ინვენტარი	3210	3236	2456
სულ ძირითადი საშუალებები		434549	321913

საინვესტიციო შენობა-ნაგებობა	0	315823	0
------------------------------	---	--------	---

ცვეთა

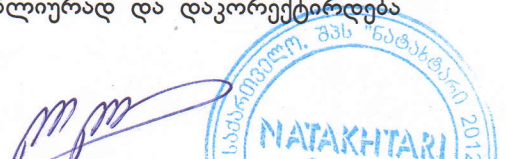
საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გადაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობა	50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.



ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებელი ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტივთ სპეციალური სამსახურის მიერ.

სასაქონლო მარაგების ნაშთი 31.12.2020-სთვის

	2020	2019	2018
შპს „ლომისის მიერ მოწოდებული სარეალიზაციო პროდუქცია	66655	48530	48321
საწვავის ნაშთი	1285	1370	1407
საინვესტიციო ქონების კეთილმოწყობის მასალები	0	31151	
სულ მარაგები	67940	81051	49728

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულებით, რომელშიც არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმომ მიანოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი ლუდსა და ლიმონათის გაყიდვიდან შეადგენს 8907732 ლარს, იჯარიდან 7449 ლარს, საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან 513128 ლარს, ხოლო სხვა შემოსავლები 29004 ლარს, დღგ-ს გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების ნატახტარი მეთოდით.

[Handwritten signature]



2020 წლისთვის კომპანიის მიერ გაწეული ხარჯები:

	2020	2019	2018
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8732397	8099722	7792258
დასაქმებულთა ანაზღაურება	355890	335104	325200
ცვეთა და ამორტიზაცია	22094	28234	22776
საპროცენტო ხარჯი	4262	15006	16285
იჯარის ხარჯი	0	0	15375
სხვა ხარჯების გაშიფვრა			
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	1568	6252	3866
საპენსიო	5528	5471	0
საკანცელარიო	2676	2547	2951
კომუნიკაცია	1845	1778	1840
კომპიუტერი	853	518	1258
ქონების გადასახადი	3807	4223	2503
დაზღვევა	8619	13044	7582
ბანკის საკომისიო და საგარანტიოს საკომისიო	5430	6517	6189
წარმომადგენლობითი	0		1096
მანქანის რემონტი	58779	65601	51209
კომუნალური	4287	6302	5944
სხვა	7839	55	200
სულ სხვა ხარჯები	101231	112308	84638

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად. განსხვავებით 2018 წლისა, 2020 წელს შპს „ნატახტარი 2012“-ს საიჯარო ხარჯი არ აქვს.

მოგების გადასახადი

კომპანია სარგებლობს მოგების გადასახადის დაბეგვრის ესტონური მოდელით, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის პირველ იანვარს. მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების განაწილებას 15%-იანი გადასახადით. 2017 წლამდე მოქმედი კანონმდებლობით კომპანიის მოგებას გადასახდამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, რჩებოდა თუ დივიდენდის სახით გაიცემოდა.

Handwritten signature



ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები: ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის.

კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

დივიდენდი

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში. 2020 წელს დივიდენდის გაცემას ადგილი არ ჰქონია.



სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც განეულება, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

ფულადი სახსრების აღრიცხვა საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით.

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 ჯგუფის 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. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. 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 ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია 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. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.



საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა. ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

სადაზღვევო

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე და ბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებებისაქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისისაკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფროა რისკითა ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.



საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები
ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

