

შპს „მირა“

ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთათვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	13,262	19,430
სავაჭრო მოთხოვნები	9	618,890	718,077
გადახდილი ავანსები	10	669,072	428,223
მარაგები	11	1,393,900	1,414,030
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	202,701	217,173
სულ მიმდინარე აქტივები		2,897,825	2,796,933
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		506	601
ძირითადი საშუალებები	13	144,332	259,267
სულ გრძელვადიანი აქტივები		144,838	259,868
სულ აქტივები		3,042,663	3,056,801
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	1,757	287,231
გამოუმშავებელი შემოსავალი		425,115	2,379,462
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		43	244
სესხები	17	148,655	1,140
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		575,570	2,668,077
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	17	3,403,258	358,869
სულ ვალდებულებები		3,978,828	3,026,946
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		(936,165)	29,855
სულ საკუთარი კაპიტალი	15	(936,165)	29,855
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,042,663	3,056,801

შპს „მირა“
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	682,824	4,991,086
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(626,784)	(4,607,172)
საერთო მოგება		56,040	383.914
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(75,816)	(107,533)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(49,187)	(56,588)
საპროცენტო ხარჯები		(190,518)	(29,381)
იჯარის ხარჯი		(198,156)	(299,284)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(14,808)	(31,980)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(528,485)	(524,766)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(472,445)	(140,852)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ნეტო):			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		22,228	9,977
წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან		(515,803)	5,424
წლის (ზარალი)/მოგება გადასახადამდე		(966,020)	(125,451)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

რუსუდან შერმადინი
დირექტორი

შპს „მირა“
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	682,824	4,991,086
რეალიზებული პროდუქციის		(626,784)	(4,607,172)
თვითღირებულება	6	56,040	383,914
საერთო მოგება			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(75,816)	(107,533)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(49,187)	(56,588)
საპროცენტო ხარჯები		(190,518)	(29,381)
იჯარის ხარჯი		(198,156)	(299,284)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	7	(14,808)	(31,980)
ხარჯი		(528,485)	(524,766)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(472,445)	(140,852)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება			
არასაოპერაციო შემოსავლები და			
ხარჯები (ნეტო):		22,228	9,977
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		(515,803)	5,424
წმინდა შემოსულობა სავალუტო			
ოპერაციებიდან		(966,020)	(125,451)
წლის (ზარალი)/მოგება გადასახადამდე			

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

რუსუდან შერმადინი
დირექტორი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-2 გვერდებზე.

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი)/ დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	155,306	155,306
ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(125,451)	(125,451)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	29,855	29,855
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	29,855	29,855
ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში წლის ზარალი	-	(966,020)	(966,020)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(936,165)	(936,165)

ლარი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,313,600	4,750,964
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,318,934)	(4,734,954)
სხვა	(1,157)	(12,867)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,491)	3,143
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(8,472)	(40,311)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,472)	(40,311)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	93,700	97,000
სესხის ძირის გადახდა	(4,217)	(17,000)
სესხის პროცენტის გადახდა	(57,054)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	32,429	80,000
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსავლა წლის განმავლობაში	17,466	42,832
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19,430	700
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23,634)	(24,102)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 8)	13,262	19,430

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	8		
2. მომზადების საფუძვლები	9		
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	12. სხვა მიმდინარე აქტივები	13
4. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაცია	9	13. ძირითადი საშუალებები	13
5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	10	14. სავაჭრო ვალდებულებები	14
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	15. საკუთარი კაპიტალი	14
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	16. კაპიტალის მართვა	14
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15
9. სავაჭრო მოთხოვნები	11	18. საოპერაციო იჯარა	15
10. გადახდილი ავანსები	11	19. დაკავშირებული მხარეები	15
11. მარაგები	12	20. შემდგომი მოვლენები	16
		21. შეფასების საფუძვლები	16
		22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	16

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „მირა“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2018 წლის 21 თებერვალს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილის ქუჩა N 107, ბინა N6, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ბრენდირებული საათებითა და საივლირო ნივთებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %
დიმიტრი მაკაროვ	33,34%	33,34%	33,34%
მიხეილ ვესტფრიდ	33,33%	33,33%	33,33%
თემურ მამაიხანოვ	33,33%	33,33%	33,33%
	100%	100%	100%

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია მისი მფლობელებისგან, და საკრედიტო განფენილობაც არის მათ მიმართ. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია მფლობელებზე და მისი საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული მათ მოთხოვნებთან.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით. მათ ასევე აქვთ სხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 19.

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,2766	2.8677
ლარი/1 შვ.ფრანკი	3,7103	2,9488
ლარი/1 ევრო	4,0233	3.2095

4. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

წინა წლების კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
მარაგები*	1,421,353.00	-	7,323.00	1,414,030.00
სხვა მიმდინარე აქტივები**	217,195.00	-	22.00	217,173.00
ძირითადი საშუალებები***	249,380.00	2,542.00	7,345.00	259,267.00
არამატერიალური აქტივები***	586.00	15.00	-	601.00
მიმდინარე სესხები	38,411.00	37,271.00	-	1,140.00
გრძელვადიანი სესხები****	318,889.00	39,980.00	-	358,869.00
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება				-
ცვეთა	59,146.00	-2,558	-	56,588.00
საპროცენტო ხარჯი	26,670.00	2,710	-	29,380.00
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება				
წლის (ზარალი)/მოგება				
გადასახადამდე	125,298.00	153	-	125,451.00
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება				

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	32,966.00	-	7,345	40,311.00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	4,742,299.00	-	-7,345	4,734,954.00

(*) 2019 წლის იანვრის თვეში მიღებული 7323 ლარის პროდუქცია აღირიცხა როგორც მარაგი. მოხდა მისი რეკლასიფიცირება ძირითად საშუალებად და 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა მოცემული შეცდომის რეტროსპექტულად გასწორება.

(**) სხვა მიმდინარე აქტივებიდან მოხდა 22 ლარის ღირებულების პროდუქციის რეკლასიფიცირება მარაგებად და 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა მოცემული შეცდომის რეტროსპექტულად გასწორება.

(***) დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება და 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა მოცემული შეცდომის რეტროსპექტულად გასწორება.

(****) ცვლილება გამოიწვია სესხის გრაფიკის რესტრუქტურზაციამ, 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა მოცემული შეცდომის რეტროსპექტულად გასწორება.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მოიცავდა:

ლარი	2020	2019
შემოსავალი რეექსპორტიდან	-	4,498,151
შემოსავალი უცხოური ბაზრიდან	631,311	-
შემოსავალი ადგილობრივი ბაზრიდან	51,513	492,935
	682,824	4,991,086

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავდა:

ლარი	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება რეექსპორტიდან	-	4,354,634
	589,977	-
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება ადგილობრივ ბაზარზე	36,807	252,538
	626,784	4,607,172

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი მოიცავდა:

ლარი	2020	2019
მივლინების ხარჯები	-	7,260
საბანკო ხარჯები	2,614	6,776
იმპორტის ხარჯები	1,490	4,519
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	3,329
ქონების გადასახადის ხარჯები	2,231	2,624
კომუნალური ხარჯები	1,815	2,089
სამეურნეო დანიშნულების ხარჯები	1,360	1,035
საპენსიო ხარჯები	796	1,246
სარეკლამო-საპრეზენტაციო ხარჯები	137	1,141
დაცვის მომსახურების ხარჯები	932	1,017
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	94	91
მიწოდების ხარჯი	2,182	-
სხვა ხარჯები	1,157	853
	14,808	31,980

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი ნაშთები ბანკებში	13,262	19,430
ნაღდი ფული	-	-
	13,262	19,430

9. სავაჭრო მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები უცხოელ მომხმარებლებზე	618,890	718,077
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივ მომხმარებლებზე	-	-
	618,890	718,077

10. გადახდილი ავანსები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის გადახდილი ავანსები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	86,605	214,958
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებთან	582,467	213,265
	669,072	428,223

11. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის მარაგები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მვირფასეულობა და საათები *	1,379,819	1,399,499
სხვა დამხმარე შესაფუთი მარაგები	14,081	14,531
	1,393,900	1,414,030

* გარდა მოცემული მარაგებისა, კომპანიაში საგამოყენო მიზნით წარმოდგენილია დროებითი იმპორტის რეჟიმში მოქცეული საქონელი, რისკები და სარგებელი არ არის გადმოსული კომპანიაზე და ეკუთვნის მომწოდებელს. მხოლოდ პოტენციური კლიენტის არსებობის შემთხვევაში, დროებითი იმპორტის რეჟიმში მოქცეული საქონელი მხარეთა შეთანხმებით რეალიზაციას ექვემდებარება მას შემდეგ, რაც საქონელი გადავა იმპორტის რეჟიმში, განბაჟდება და ბიუჯეტში გადახდილი იქნება შესაბამისი გადასახადები. მხოლოდ ამ პროცედურის შემდეგ განბაჟებული საქონლის მესაკუთრე ხდება კომპანია, რომელიც რთავს აღნიშნული საქონლის თვითღირებულებას მარაგებში.

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დროებითი იმპორტის რეჟიმით შემოტანილი საათები და საიუველირო ნივთები	93,052	105,958
	93,052	105,958

ცვლილებები დროებითი იმპორტის რეჟიმით შემოტანილი საქონლის:

ლარი	საქონელი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	105,958
დროებითი იმპორტის რეჟიმით შემოტანილი საქონელი	-
დროებითი იმპორტის რეჟიმიდან იმპორტის რეჟიმში გადასული საქონელი	(12,906)
უკან დაბრუნებული საქონელი	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	93,052

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საგადასახდო აქტივი	202,701	216,881
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	292
	202,701	217,173

13. ძირითადი საშუალებები

ლარი	კომპიუტერული ტექნიკა და კავშირგაბმულობის საშუალებები	ავიჯი და სხვა აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება				
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	3740	211,855	81,563	297,158
შესყიდვები	-	40,311	-	40,311
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3740	252,166	81,563	337,469
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,740	252,166	81,563	337,469
შესყიდვები	-	8,472	-	8,472
ჩამოწერა	-	(78,686)	(81,563)	(160,249)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3740	181,952	-	185,692
ცვეთა				
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	328	16,280	5,097	21,705
ცვეთა წლის განმავლობაში	639	39,440	16,418	56,497
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	967	55,720	21,515	78,202
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	967	55,720	21,515	78,202
ცვეთა წლის განმავლობაში	673	39,599	8,859	49,091
ჩამოწერილი მ/ს აკუმულირებული ცვეთა	-	(55,559)	(30,374)	(85,933)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,640	39,720	-	41,360

ლარი	კომპიუტერული ტექნიკა და კავშირგაბმულობის საშუალებები	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 01 იანვარი	3412	195,575	76,466	275,453
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,773	196,446	60,048	259,267
2020 წლის 31 დეკემბერს	2,100	142,232	-	144,332

*მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთა და ამორტიზაციის თანხა 2019 წელს შეადგენს 56,588 ლარს, მათ შორის ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა შეადგენს 56,497 ლარს, ხოლო არამატერიალურ აქტივზე დარიცხული ცვეთა - 91 ლარს.

*მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთა და ამორტიზაციის თანხა 2020 წელს შეადგენს 49,187 ლარს, მათ შორის ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა შეადგენს 49,091 ლარს, ხოლო არამატერიალურ აქტივზე დარიცხული ცვეთა - 96 ლარს.

14. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	-	260,402
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	1,757	26,829
	1,757	287,231

15. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი არის უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელისა და საბანკო სესხების მეშვეობით.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის კომპანიის გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხები	3,403,258	358,869
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხები	148,655	1,140

ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან:

ლარი	სესხები
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	360,009
სესხების აღება	2,512,623
სესხების დაფარვა	(64,274)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	2,448,349
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	596,040
სხვა ცვლილებები	
საპროცენტო ხარჯი	147,515
სულ სხვა ცვლილებები ვალდებულებებთან დაკავშირებული	147,515
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,551,913

18. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

2020 წლის აგვისტოს თვიდან მოხდა საოფისე ფართის მისამართის ცვლილება. კომპანიამ 2020 წლის აგვისტოს თვიდან იჯარით აიღო ფართი თბილისში, რუსთაველის 7, მესამე მხარისგან. იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

19. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

კომპანია დაარსების დღიდან სამი ფიზიკური პირის მფლობელობაშია შესაბამისად, ისინი არიან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურება:

ლარი	2020	2019
ხელფასები	19.500	22.500

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	ოპერაციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	გადაუხდელი ნაშთი	
			31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები:				
მფლობელი	135,563	80,000	430,159	360.009

20. შემდგომი მოვლენები

სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 2021 წლის 22 სექტემბრამდე, კომპანიამ აიღო დამფუძნებლისგან გრძელვადიანი სესხი 82,290 ლარის ოდენობით, რომლის გადახდა მოხდება ეტაპობრივად. ასევე გადაიხდა დამფუძნებლისგან აღებული სესხი 8,400 ლარის ოდენობით.

2019 -2020 წლებში მწვავე რესპირატორული სინდრომის კორონავირუსის ინფექციური დაავადების (COVID-19) გამოჩენამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ბიზნეს გარემოზე მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	17
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	17
(გ) უცხოური ვალუტა	18
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	18
(ე) მოგების გადასახადი	18
(ვ) მარაგები	19
(ზ) ძირითადი საშუალებები	19
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	20
(ი) საწესდებო კაპიტალი	21
(კ) გაუფასურება	22
(ლ) იჯარა	23

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც

მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განახლებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- | | |
|--|-----------|
| • ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა | 5 წელი; |
| • კომპიუტერული ტექნიკა და კავშირგაბმულობის საშუალებები | 5 წელი; |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 6-7 წელი; |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად.

გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

მოთხოვნების კატეგორია მოიცავ შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სავაჭრო ვალდებულებები, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 13.

(ი) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ვ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(ლ) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.