

შპს „მ.მ.М.М“

**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლის ფინანსური ანგარიშგება**

სარჩევი

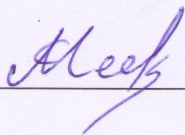
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	39,878	22,110	26,464
საინვესტიციო ქონება	8	650,000	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		689,878	22,110	26,464
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	12,472	158,371	67,763
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	102,222	383,333	263,580
მარაგები	11	1,407,050	1,819,758	2,065,329
სხვა მიმდინარე აქტივები		225,985	175,641	141,507
		1,747,729	2,537,102	2,538,180
მთლიანი აქტივები		2,437,607	2,559,212	2,564,644
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		150,000	438,000	655,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,534,423	1,194,278	671,879
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		1,684,423	1,632,278	1,326,879
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	391,780	578,697	54,067
ანარიცხები		-	-	-
		391,780	578,697	54,067
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	12	333,652	260,624	654,152
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	27,753	87,612	529,546
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		361,405	348,237	1,183,698
მთლიანი ვალდებულებები		753,185	926,934	1,237,765
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,437,607	2,559,212	2,564,644

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

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	5	3,499,703	4,416,421
თვითღირებულება	6	(2,639,764)	(3,386,277)
საერთო მოგება		859,939	1,030,145
სხვა შემოსავლები		233	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(223,731)	(340,284)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(195,927)	(51,566)
სხვა ხარჯები		(47,670)	(57,446)
საოპერაციო მოგება		392,845	580,849
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(52,701)	(58,449)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(52,701)	(58,449)
მოგება დაბეგრამდე		340,144	522,399
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		340,144	522,399
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		340,144	522,399

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:



მუსა მამიშოვი
დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-20 გვერდებზე.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	655,000	671,879	1,326,879
მოგება წლის ბოლოს	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	522,399	522,399
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(217,000)	-	(217,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	438,000	1,194,278	1,632,278
2020 წლის 01 იანვარი	438,000	1,194,278	1,632,278
მოგება წლის ბოლოს	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	340,144	340,144
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(288,000)	-	(288,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	150,000	1,534,423	1,684,423

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	7	11. მარაგები	10
2. მომზადების საფუძვლები	8	12. სასესხო ვალდებულებები	11
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	8	14. საკუთარი კაპიტალი	12
5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	8	15. კაპიტალის მართვა	12
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9	16. საოპერაციო იჯარა	13
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	17. პირობითი ვალდებულებები	13
8. ძირითადი საშუალებები	9	18. შემდგომი მოვლენები	13
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო	14-20
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	პოლიტიკები	

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.

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 („კორონავირუსი“), შესახებ. 2020 წლის პირველ კვარტალში აღნიშნული ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. COVID-19 პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა არსებულ ბიზნეს გარემოში. მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რასაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს-საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. ზოგადი რეკომენდაციების მიხედვით კომპანიამ თანამშრომელთა ერთიან საოფისე სივრცეში მუშაობა შეზღუდა და ნაწილობრივ გადავიდა ე.წ. დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე, ხოლო ხელმძღვანელობა განაგრძობს კორონავირუსით გამოწვეული სამომავლო ეფექტის პროგნოზირებას და თანდართული რისკების მინიმუმამდე დაყვანას.

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 დასაქმიანობა

შპს „მ.მ.მ.“ („კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას მენარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 434157066 და ის რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2010 წლის 26 იანვარს, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მარნეული, ს. ყიზილაჯლო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ელექტრონული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანია საქმიანობას ეწევა იურიდიული პირისგან იჯარით აღებულ ფართში კახეთის გზატკეცილი 112, თბილისი.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება მუსა მამიშოვის (პ.ნ 28001000433) მიერ, რომელიც 100% წილის მფლობელია.

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

მიუხედავად კომპანიის ბიზნეს გარემოში არსებული კოვიდ პანდემიის ნეგატიური ეფექტებისა, კომპანიის ხელმძღვანელს მიაჩნია, რომ ზემოთ ხსენებული მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე და დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 18 - შემდგომი მოვლენები, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(გ) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არა რსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი	2020	2019
შემოსავალი საბითუმო მომხმარებლიდან**	1,767,630	2,312,873
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან**	1,728,677	2,069,802
შემოსავალი მომსახურების განწევრიდან	3,396	33,746
	3,499,703	4,416,421

**კომპანიის შემოსავლების 1 მლ--ით შემცირების გამომწვევი უმთავრესი მიზეზია საქართველოს მთავრობის მიერ კოვიდ 19-ის გავრცელების შედეგად განხორციელებული ლეგულაციები, კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯამურად 4 თვის მანძილზე შეჩერებული ჰქონდა საქმიანობა (ნებადართული იყო მხოლოდ ონლაინ ვაჭრობა), გამომდინარე აქედან, ყველაფერმა ამან გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავლებზე.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2020	2019
საბითუმო მომხმარებელიდან გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1,322,798	1,696,879
საცალო რეალიზაციიდან გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1,316,966	1,689,398
	2,639,764	3,386,277

7. ზოგადი & ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

ლარი	2020	2019
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	139,149	218,176
საიტარო ქირის ხარჯი	64,546	87,197
მივლინების ხარჯი	-	11,192
ცვეთა ამორტიზაციის ხარჯი	7,283	4,355
ბანკის მომსახურების ხარჯი	4,408	5,190
კომუნალური ხარჯი	4,321	7,947
საპენსიო ხარჯი	2,663	4,188
დაზღვევის ხარჯი	1,360	2,040
სხვა ხარჯები	47,670	57,446
	271,400	397,730

8. ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება

	მინა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 01 იანვარი	-	7,139	19,326	26,465
შემოსვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	(1,163)	(3,192)	(4,355)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	5,976	16,134	22,110
2020 წლის 01 იანვარი	-	5,976	16,134	22,110
შემოსვლა	650,000	-	39,695	689,695
პერიოდის ცვეთა	-	(1,163)	(6,120)	(7,283)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(14,644)	(14,644)
2020 წლის 31 დეკემბერი	650,000	4,813	35,065	689,878
წმინდა საბალანსო ღირებულება	650,000	4,813	35,065	689,878

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	2020	2019
ნაღდი ფული	9,228	140,719
ფულადი სახსრები ბანკებში	3,244	17,652
	12,472	158,371

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	100,563	168,374
გადახდილი ავანსები	1,659	214,959
	102,222	383,333

11. მარაგები

ლარი	2020	2019
სათვალთვალო და სხვა კამერები	181,831	235,165
რესივერები, სიგნალიზაციები და სიგნალის გამანაწილებლები	158,790	205,366
კაბელები, ანტენები და გადამყვანები	158,265	204,687
ტელევიზორები, ტვ ბოქსები და სატელიტური თეფშის გალოვკები	104,326	134,926
ადაპტერები, პულტები, ბატარია და ბატარიას დამტენები	82,437	106,617
ჰოვერბორდი და ჰოვერბორდის აქსესუარები	76,384	98,788
მზის პანელები, პანელები და ინვენტორები	54,077	69,939
სხვა მარაგები (დისკები, დისპლები, დომოფონები, სვიჩები, პლატები და სხვა)	590,939	764,270
	1,407,050	1,819,758

12. სასესხო ვალდებულებები

ლარი	2020	2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხი	391,780	578,697
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხი	333,652	260,624

(ბ) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

ლარი	
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	708,220
სესხის აღება	958,520
სესხის დაფარვა	(876,087)
გადახდილი პროცენტები	(58,449)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	732,204
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	48,668
სხვა ცვლილებები	-
საპროცენტო ხარჯი	58,449
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	107,117
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	839,321
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	839,321
სესხის აღება	280,000
სესხის დაფარვა	(570,488)
გადახდილი პროცენტები	(52,701)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	496,132
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	176,598
სხვა ცვლილებები	-
საპროცენტო ხარჯი	52,701
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	725,431

(გ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

*2019 წელს ვითიბი ბანკიდან აღებულია გრძელვადიანი სესხი 310,000 ევრო 3 წლით (2022 წელი), ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი 5%, სესხი უზრუნველყოფილია კერძო საკუთრების მინის ნაკვეთებით (ტერიტორია მარნეული).

2021 წელს სესხის ძირი გადასახდელია 333,652 ლარი.

2022 წელს სესხის ძირი გადასახდელია 391,780 ლარი

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	27,753	87,612
მიღებული ავანსები	-	-
	27,753	87,612

14. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდი

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გადაწყვეტილების მიღებისას გარკვეული პერიოდულობით.

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

15. 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 მფლობელისგან.

16. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით მესამე მხარეებისგან იქირავა სავაჭრო ფართები თბილისში, კახეთის გზატკეცილი N112-ში.

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.

17. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებებზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. შემდგომი მოვლენები

ა) კოვიდ-19-ის პანდემია

2020 წლის დასაწყისში COVID-19-ის პანდემიის აფეთქებამ და ვირუსის სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოში, არსებითი გავლენა იქონია როგორც ყველა ქვეყნის ბიზნეს გარემოზე, ისე საქართველოზეც. პანდემიის უარყოფითი შედეგები გავრცელდა 2021 წელსაც. ინფექციის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცალკეული შეზღუდვების პერიოდულად ძალაში შესვლამ, კომპანიის კლიენტების უმრავლესობის ეკონომიკური საქმიანობის თითქმის სრულად შეჩერება გაახანგრძლივა 2021 წლის თებერვლის შუა რიცხვებამდე, კომპანიის შემოსავლებზე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

2021 წლის მარტიდან შემოსავლების ზრდის მიმართულებით სიტუაცია მეტ-ნაკლებად დასტაბილურდა, თუმცა 2019 წლის ანალოგიურ პერიოდთან მიმართებით მაინც შემცირებულია 25%-ით.

2021 წლის მარტიდან საქართველოში დაიწყო მოსახლეობის ვაქცინაცია, თუმცა ანგარიშგების ხელმოსაწერად გამოცემის თარიღისთვის სრულად ვაქცინირებულია ზრდასრული მოსახლეობის 25 %, შესაბამისად, ნაკლებად მოსალოდნელია ეკონომიკური სიტუაციის მოკლე ვადაში მკვეთრად გაუმჯობესება. კომპანიის ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და თანდართული რისკების მინიმუმამდე დაყვანას და მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 2 (ბ).

ბ) დივიდენდი

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გამოაცხადა ჯამურად 210,526 ლარის დივიდენდი.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

ქვემოთმოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე.

(ა) შემოსავალი	14
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	15
(გ) უცხოური ვალუტა	15
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	15
(ე) მოგების გადასახადი	15
(ვ) მარაგები	16
(ზ) ძირითადი საშუალებები	16
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	17
(ი) სანესდებო კაპიტალი	18
(კ) გაუფასურება	19
(ლ) იჯარა	20

(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 დამატებული 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

(i) 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 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 (როგორიც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 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 მენილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ 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 გადაცდენილ 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 განასხვავებენ 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 შექმნაზე 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 საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების 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 განვეისთანავე.

(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 ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

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

- მანქანა-დანადგარები 5-8
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არანარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არანარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(iv) არანარმოებული 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, გადახდისუუნარობის 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, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამომწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნილების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 11

(v) არანარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არანარმოებული 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 13, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 14 და სხვა ვალდებულებები.

(vi) სანესდებო კაპიტალი

სანესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(კ) გაუფასურება**(vi) 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 რესტრუქტურისაცაი 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 საეჭვო 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.

(vii) 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 შემონმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

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

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი 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 წარმოქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

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

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ 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.