

შპს „LIDER“

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

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	21,692	75,551
სავაჭრო მოთხოვნები	11	58,051	78,048
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	568,150	460,985
მარაგები	13	1,931,495	1,901,175
სულ მიმდინარე აქტივები		2,579,388	2,515,759
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	14	151	2,125
ძირითადი საშუალებები	15	181,130	157,943
სულ გრძელვადიანი აქტივები		181,281	160,068
სულ აქტივები		2,760,669	2,675,827
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	244,306	405,211
საგადასახადო ვალდებულებები		61,357	26,452
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	356,281	91,226
სხვა ვალდებულებები		-	16,334
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		661,944	539,223
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	284,216
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	284,216
სულ ვალდებულებები		661,944	823,439
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		20,000	-
დაგროვილი მოგება		2,078,725	1,852,388
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	2,098,725	1,852,388
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,760,669	2,675,827

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	3,452,018	3,301,588
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	6	(2,566,290)	(2,546,026)
საერთო მოგება		885,728	755,562
სხვა შემოსავალი		55,351	47,039
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(32,652)	(49,925)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,547)	(6,611)
საპროცენტო ხარჯები		(14,801)	(22,789)
იჯარის ხარჯი		(53,054)	(54,095)
ადმინისტრაციული და სხვა	7	(74,352)	(57,982)
საოპერაციო ხარჯი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(203,406)	(191,402)
საოპერაციო მოგება		737,673	611,199
სხვა წმინდა არასაოპერაციო	8	(115,991)	(33,339)
შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება დაბეგვრამდე		621,682	577,860
მოგების გადასახადი	9	(23,082)	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		598,600	577,860
წლის განმავლობაში			

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 11 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:


 ქამილ ალახვერდიევი
 დირექტორი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 6 - 24 გვერდებზე.

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	3,452,018	3,301,588
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2,566,290)	(2,546,026)
საერთო მოგება		885,728	755,562
სხვა შემოსავალი		55,351	47,039
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(32,652)	(49,925)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,547)	(6,611)
საპროცენტო ხარჯები		(14,801)	(22,789)
იჯარის ხარჯი		(53,054)	(54,095)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(74,352)	(57,982)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(203,406)	(191,402)
საოპერაციო მოგება		737,673	611,199
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	(115,991)	(33,339)
მოგება დაბეგრამდე		621,682	577,860
მოგების გადასახადი	9	(23,082)	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		598,600	577,860

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 11 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ქამილ ალახვერდიევი
დირექტორი

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	105,000	1,800,844	1,905,844
წლის მოგება	-	577,860	577,860
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(105,000)	-	(105,000)
გაცემული დივიდენდი (შენიშვნა 18(ბ))	-	(526,316)	(526,316)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,852,388	1,852,388
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,852,388	1,852,388
წლის მოგება	-	598,600	598,600
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	20,000	-	20,000
განაწილება მესაკუთრეებზე (შენიშვნა 18(ბ))	-	(372,263)	(372,263)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000	2,078,725	2,098,725

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	7	13. მარაგები	11
2. მომზადების საფუძვლები	8	14. არამატერიალური აქტივები	11
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	15. ძირითადი საშუალებები	13
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	8	16. სავაჭრო ვალდებულებები	14
5. შემოსავალი მომსახურების გაწვიდან	9	17. სესხები	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9	18. საკუთარი კაპიტალი	14
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	19. კაპიტალის მართვა	15
8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9	20. საოპერაციო იჯარა	15
9. მოგების გადასახადი	10	21. პირობითი ვალდებულებები	16
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	22. შემდგომი მოვლენები	17
11. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	23. შეფასების საფუძვლები	17
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	18

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 („კორონა ვირუსი“), 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 კომპანია იცავს დაწესებულ შეზღუდვებსა და რეკომენდაციებს, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ცალკეულ ლოკაციებზე, მას კანონით ჰქონდა შეჩერებული საქმიანობა გარდა ონლაინ ვაჭრობისა, რასაც წარმატებით გაართვა თავი.

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 „LIDER“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2012 წლის 22 ნოემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მარნეულის რაიონი, სოფელი ყიზილჯალო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტრო და საყოფაცხოვრებო ნივთების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საქართველოში. კომპანიის საქმიანობას ეწევა მესამე მხარისგან იჯარით აღებული ფართი თბილისში, კახეთის გზატკეცილი N112 (ე.წ ლილო-მოლის ტერიტორიაზე) და მარნეულის რაიონში სოფელ ყიზილჯალოში და ქალაქ მარნეულში.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება ქამილ ალახვერდიევის მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ.

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 ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოთ ხსენებული მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე და დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 22 - შემდგომი მოვლენები, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის 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 არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5.შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი

	2020	2019
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	1,340,640	1,339,168
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	2,111,377	1,962,420
	3,452,018	3,301,588

6.გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი

	2020	2019
საბითუმო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,017,375)	(1,055,417)
საცალო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,548,915)	(1,490,609)
	(2,566,290)	(2,546,026)

7.ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი

	2020	2019
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(24,822)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(19,287)	(20,548)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(7,272)	(8,904)
კომუნალური ხარჯები	(7,135)	(9,891)
საწვავის ხარჯი	(6,402)	-
დაზღვევის ხარჯი	(1,858)	(2,940)
საპენსიო ხარჯი	(551)	(923)
მივლინების ხარჯები	-	(6,849)
სხვა ხარჯი	(7,025)	(7,927)
	(74,352)	(57,982)

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ლარი

	2020	2019
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან	(98,974)	(28,521)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები *	(13,236)	(4,818)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(3,781)	-
	(115,991)	(33,339)

* 2020 წლის ხარჯებიდან, 7,688 ლარი უკავშირდება კამერალური საგადასახადო შემოწმების შედეგად 2017 წლის საგადასახადო პერიოდზე დარიცხულ დამატებით ჯარიმასა და საურავს.

9. მოგების გადასახადი

2017 წლის შემდეგ, ე.წ. „ესტონური მოდელით“ მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტმა გადაიწია მის განაწილების მომენტამდე, კომპანიის შემთხვევაში 2020 წელს პირველად აღნიშნული მოდელის ამოქმედების შემდეგ, განაწილებულ მოგებაზე გადაიხადა მოგების გადასახადი, მიუხედავად იმისა, რომ 2017 წლის შემდეგ იგი პერიოდულად ანაწილებდა მოგებას, თუმცა იყენებდა განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული გადასახადის შემცირების უფლებას 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლის გზით.

2020 წლის განაწილებული მოგებიდანაც ნაწილი (241,467 ლარი) უკავშირდება აღნიშნულ პერიოდს და დაბეგრილია 2017 წლამდე, შესაბამისად არც მასზე მოხდა მოგების გადასახადის დარიცხვა.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	17,814	60,102
ფულადი სახსრები ბანკებში	3,878	15,449
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21,692	75,551

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	58,051	78,048
	58,051	78,048

12. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,921	3,684
უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	563,229	457,301
	568,150	460,985

13. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ჭაღები, ბრები და სხვა სანათები	578,087	524,121
ელექტრო ჩამრთველები, როზეტები	331,086	340,170
ნათურები	292,989	235,165
ელექტრო სადენები და სხვა დამხმარე მასალები	270,698	443,752
დეკორატიული ხელოვნური მცენარეები და ნაკეთობები	180,880	72,021
წყლის ტუმბოები	48,823	68,814
გარე ავეჯი	27,254	31,128
სხვა მარაგები	201,678	186,003
	1,931,495	1,901,175

14. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,941	2,941
შესყიდვები	678	678
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,619	3,619
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი</i>		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	441	441
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	375	375
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	816	816
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	816	816
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	2,651	2,651
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,467	3,467
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
2019 წლის 1 იანვარს	2,500	2,500
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,125	2,125
2020 წლის 31 დეკემბერს	151	151

2020 წელს ამორტიზაციის ხარჯი 2,651 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2019 წელს: 375)

15.ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება ან წარჩენი ღირებულება						
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	254	21,282	11,986	24,902	58,425
შესყიდვები	114,482	-	-	-	185	114,666
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,482	254	21,282	11,986	25,087	173,091
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	114,482	254	21,282	11,986	25,087	173,091
შესყიდვები	-	-	788	45,936	8,681	55,405
გასვლა	-	-	-	(11,188)	-	(11,188)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,482	254	22,071	46,733	33,768	217,308
ცვეთა						
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	51	4,488	2,807	1,567	8,913
ცვეთა წლის განმავლობაში	1,589	41	2,549	1,445	612	6,236
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,589	92	7,038	4,252	2,178	15,149
ნაშთი 2020 წლის 1 მდგომარეობით	1,589	92	7,038	4,252	2,178	15,149
ცვეთა წლის განმავლობაში	5,645	95	9,292	8,300	2,563	25,895
გასვლა	-	-	-	(4,866)	-	(4,866)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,233	186	16,329	7,687	4,742	36,178
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარს	-	203	16,794	9,178	23,336	49,512
2019 წლის 31 დეკემბერს	112,893	163	14,245	7,733	22,909	157,943
2020 წლის 31 დეკემბერს	107,248	68	5,741	39,046	29,026	181,130

2020 წელს ცვეთის ხარჯი 25,895 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2019 წელს: 6,236)

16.სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	16,700	14,378
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	227,606	390,833
	244,306	405,211

17.სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტური სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	-	284,216
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები **	356,281	91,226

** 2021 წელს მოხდა გრძელვადიანი სესხის ვადაზე ადრე წინსწრებით სრულად დაფარვა. (იხ.შენიშვნა 17 (ბ) და 22 (დ))

(ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საკმეიანობიდან

ლარი	სესხები
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	334,482
სესხების აღება	492,844
სესხების დაფარვა	(477,233)
გადახდილი პროცენტები	(22,789)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(7,178)
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	25,349
სხვა ცვლილებები	
საპროცენტო ხარჯი	22,789
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	48,138
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	375,442

17.სესხები (გაგრძელება)

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	375,442
სესხების აღება	-
სესხების დაფარვა	(100,283)
გადახდილი პროცენტები	(14,801)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(115,084)
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	81,122
სხვა ცვლილებები	
საპროცენტო ხარჯი	14,801
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	95,923
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	356,281

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი				31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
საქართველოს ბანკი	EUR	5%	2020	-	-	91,226	91,226
საქართველოს ბანკი	EUR	5%	2021	356,281	356,281	127,321	127,321
საქართველოს ბანკი	EUR	5%	2022 **	-	-	156,895	156,895
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				356,281	356,281	375,442	375,442

** 2021 წელს მოხდა გრძელვადიანი სესხის ვადაზე ადრე წინსწრებით სრულად დაფარვა.
(იხ.შენიშვნა 22 (დ))

18.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.

18. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

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

კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში გამოაცხადა ჯამურად 372,263 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2019 წლის განმავლობაში: 526,316 ლარის). 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა შეადგენდა ნულ ლარს.

19. 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 მფლობელებისგან.

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

20. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო და მაღაზიის ფართი თბილისში, კახეთის გზატკეცილი 112, მარნეულის რაიონში სოფელ ყიზილაჯლოში და ქალაქ მარნეულში 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.

21.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 ვალდებულებაზე, 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 იქონიოს 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.

22.შემდგომი მოვლენები

ა) კოვიდ-19

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 ცალკეულ ლოკაციებზე ნებადართული დატოვა მხოლოდ ონლაინ ვაჭრობა, საქმიანობა სრულად აღსდგა მხოლოდ 2021 წლის თებერვლის შუა რიცხვებიდან. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ მაინც შეძლო გამოწვევების გადალახვა და 2019 წლის ანალოგიურ პერიოდთან მიმართებით პირიქით გაზრდილიც კი არის შემოსავლები, რაც კიდევ უფრო მეტი რწმუნებაა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 2 (ბ).

ბ) დივიდენდი

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გამოაცხადა და გასცა ჯამურად 157,894.74 ლარის დივიდენდი.

გ) სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 2021 წლის 11 ნოემბრამდე, კომპანიამ მოიზიდა საბანკო სესხი 83,500 ევროს ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 345,623 ლარი), ხოლო გადაიხადა საბანკო სესხი 105,446 ევროს ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 429,455 ლარი), რომელთა შორის 49,894 ევრო (ექვივალენტი 200,738), დაიფარა არსებული სესხი სრულად ვადაზე ადრე წინსწრებით.

დ) საგადასახადო შემოწმება

2021 წლის ივლისში დასრულდა კომპანიის კამერალური საგადასახადო შემოწმება, სრულად შემოწმდა 2017 წლიდან 2020 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდი, არსებითი დამატებითი ჯარიმების დარიცხვა შემოწმებას არ მოჰყოლია.

23.შეფასების საფუძველი

ვინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

24. 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	18
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	18
(გ) უცხოური ვალუტა	19
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	19
(ე) მოგების გადასახადი	19
(ვ) მარაგები	20
(ზ) ძირითადი საშუალებები	20
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	21
(ი) საწესდებო კაპიტალი	22
(კ) გაუფასურება	23
(ლ) იჯარა	24

(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 საიმედოა 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.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამისი 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 ვალდებულება 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 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 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 გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილება 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 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 ღირებულებას.

(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 საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების 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 გაწვევითანავე.

24. მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნის 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 განიცემულ, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

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

- | | |
|--|---------|
| • შენობები | 25 წელი |
| • ელექტრონული და კომპიუტერული, ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა | 5 წელი; |
| • ავტომობილები | 5 წელი; |
| • იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა | 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 ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(iv) 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 საქმედის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 წებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, წებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(v) 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 წებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სხვა ვალდებულებები.

(ი) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(კ) 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 განსაზღვრად, 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 რესტრუქტურიაცია 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.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 ვალუბთან 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 მებრუნებული 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 შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან 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.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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