

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

შპს “გალერეა თელავი”

შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. საინვესტიციო ქონება
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
6. საკუთარი კაპიტალი
7. მოგების გადასახადი
8. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	139	23	27
გუდვილი		2,077	-	-
საინვესტიციო ქონება	4	370	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,586	23	27
მარაგები		119	177	187
საგადასახადო აქტივი		17	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-	72
დებიტორული დავალიანება		76	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	279	116	84
სულ მოკლევადიანი აქტივები		491	293	343
სულ აქტივები		3,077	316	370
კაპიტალი	6			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		57	35	44
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		57	35	44
არამაკონტროლებელი წილი		1,393	-	-
სულ კაპიტალი		1,450	35	44
გრძელვადიანი სესხები		1,421	-	155
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,421	-	155
მოკლევადიანი სესხები		95	156	72
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		43	111	71
მიღებული ავანსები		41	6	13
საგადასახადო ვალდებულებები		27	8	15
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		206	281	171
სულ ვალდებულებები		1,627	281	326
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,077	316	370

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გალერეა თელავის" სახელით 2021 წლის 30 დეკემბერს

შპს "გალერეა თელავის" დირექტორი გელა ბიჭინაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	139	23	27
გუდვილი		2,077	-	-
საინვესტიციო ქონება	4	370	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,586	23	27
მარაგები		119	177	187
საგადასახადო აქტივი		17	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-	72
დებიტორული დავალიანება		76	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	279	116	84
სულ მოკლევადიანი აქტივები		491	293	343
სულ აქტივები		3,077	316	370
კაპიტალი	6			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		57	35	44
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		57	35	44
არამაკონტროლებელი წილი		1,393	-	-
სულ კაპიტალი		1,450	35	44
გრძელვადიანი სესხები		1,421	-	155
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,421	-	155
მოკლევადიანი სესხები		95	156	72
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		43	111	71
მიღებული ავანსები		41	6	13
საგადასახადო ვალდებულებები		27	8	15
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		206	281	171
სულ ვალდებულებები		1,627	281	326
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,077	316	370

გამოსაშვებად დაამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გალერეა თელავის" სახელით 2021 წლის 30 დეკემბერს

შპს "გალერეა თელავის" დირექტორი გელა ბიჭვინაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,018	526
შემოსავალი მომსახურებიდან	33	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	11	13
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(745)	(383)
საერთო მოგება	317	156
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ხელფასის ხარჯი	(72)	(51)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(7)	(13)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	(70)	(18)
იჯარა	(54)	(60)
ცვეთის ხარჯი	(56)	(4)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(259)	(146)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	2	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3	2
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	5	2
არასაოპერაციო ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(48)	(21)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(48)	(21)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	15	(9)
მოგება, მიკუთვნებადი:		
კომპანიის მფლობელებზე	22	(9)
არამაკონტროლებელ წილზე	(7)	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	15	(9)

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	-	44	-	44
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	9	-	9
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	35	-	35
ბალანსი 1 იანვარი 2020	-	35	-	35
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილი			1,400	1,400
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	22	7	15
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-	57	1,393	1,450

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გალერეა თელავი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 431175435)

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქალაქი თელავი, ალაზნის გამზ., №43

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ავეჯით და სხვა საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებითა და მოწყობილობებით.

კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 24 თებერვალს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის გელა ბიჭვინაშვილი. კომპანიას მართავს დირექტორი გელა ბიჭვინაშვილი - საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიამ 2020 წლის 1 ოქტომბერს შეიძინა შპს „ჯეოდვეელოპმენტის“ (ს/ნ 431432611) 50%-იანი წილი. შპს „ჯეოდვეელოპმენტის“ ძირითადი საქმიანობაა უძრავი და მოძრავი ქონების იჯარა.

შემდგომში „კომპანია“ და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც „ჯგუფი“.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილ კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შემენისას გადახდილი თანხა აღემატება შემენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა

აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტი, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალში).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმება ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმება ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიანიშნებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

31/12/2019 1 აშშ დოლარი=2.8677ლარი.

31/12/2019 1 ევრო= 3.2095 ლარი.

31/12/2020 1 აშშ დოლარი= 3.2766 ლარი.

31/12/2020 1 ევრო= 4.0233 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
- ავეჯი	5-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (*დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმფ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სმფ-ს შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (*მომსახურება*) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (*შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით*).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს ჯგუფი ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო (*ან მსგავსი პროგრამის*) ვალდებულება.

არაარსებობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	6	7	5	17	35
დამატება	-	-	-	-	-	-
გასვლა				-	-	-
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	6	7	5	17	35
ნაშთი 1 იანვარი 2020	-	6	7	5	17	35
დამატება	115	1	4	-	-	120
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	115	7	11	5	17	155
ცვეთა და ამორტიზაცია						
ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	1	3	1	3	8
წლის დარიცხული ცვეთა	-	1	1	1	1	4
დამატება						-
გასვლა						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	2	4	2	4	12
ნაშთი 1 იანვარი 2020	-	2	4	2	4	12
წლის დარიცხული ცვეთა	-	1	1	1	1	4

დამატება	-				-
გასვლა					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	3	5	3	5
					16
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2019	-	5	4	4	14
31 დეკემბერი 2019	-	4	3	3	13
31 დეკემბერი 2020	115	4	6	2	12
					139

4. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას, უძრავ და მოძრავ ქონებას, რომელიც გაცემულია იჯარით.

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	92	112	66
ნაღდი ფული	187	4	18
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	279	116	84

6. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 (ნული) ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

7. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, ჯგუფს მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

8. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ჯგუფს აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება.

COVID-19. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საცალო რეალიზაცია ავეჯით და იჯარა, შესაბამისად ახალ კორონავირუსთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს მის საქმიანობაზე და შემოსავლებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან**შემენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება**

	2020 წელი '000 ლარი	2019 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული საიჯარო მომსახურება და შემენილი მატერიალური ფასეულობები	322	103

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2020 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი	2018 წ. 31 დეკემბერი
დავალიანება დაკავშირებული კომპანიის მიმართ	167	59	10

10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ჯგუფს არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.