2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

უცხოური საწარმოს ფილიალი

“ლე ლაბორატუა სერვიეს წარმომადგენლობა”

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. საკუთარი კაპიტალი
8. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(*თანხები მოცემულია ქართულ ლარში*)

'000 ლარი	**შენიშვნა**	**30 სექტემბერი 2021**	**30 სექტემბერი 2020**	**30 სექტემბერი 2019**
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	**4**	776	923	513
არამატერიალური აქტივები	**5**	12	15	18
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		8	8	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**796**	**946**	**533**
მარაგები		99	162	55
საგადასახადო აქტივი		-	-	3
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		53	235	21
ფული და ფულის ექვივალენტები	**6**	2,726	493	1,167
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**2,878**	**890**	**1,246**
სულ აქტივები		**3,674**	**1,836**	**1,779**
კაპიტალი	**7**			
მიღებული დაფინანსება (ნაშთი)		3,058	1,435	1,776
სულ კაპიტალი		**3,058**	**1,435**	**1,776**
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		610	397	3
საგადასახადო ვალდებულებები		6	4	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**616**	**401**	**3**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**3,674**	**1,836**	**1,779**

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია უცხოური საწარმოს ფილიალი „ლე ლაბორატუა სერვიეს წარმომომადგენლობის" სახელით 2022 წლის 01 ივნისს

.....

მაია ხეცურიანი

უცხოური საწარმოს საქართველოს ფილიალი „ლე ლაბორატუა სერვიეს წარმომადგენლობის" ხელმძღვანელი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(*თანხები მოცემულია ქართულ ლარში*)

'000 ლარი	01 ოქტომბერი 2020 - 30 სექტემბერი 2021	01 ოქტომბერი 2019 – 30 სექტემბერი 2020
მიღებული დაფინანსება	9,191	5,475
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ხელფასის ხარჯი	(3,367)	(3,151)
პროდუქციის ინფორმირების ხარჯები	(1,568)	(701)
პრეზენტაციის ხარჯები	(1,026)	(955)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(247)	(96)
მივლინების ხარჯები	(162)	(151)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(377)	(397)
იჯარა	(434)	(323)
ცვეთის ხარჯი	(248)	(231)
სხვა ხარჯი	(52)	(133)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	**(7,481)**	**(6,138)**
არასაოპერაციო შემოსავალი		
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება	-	308
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	15
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	**11**	**323**
არასაოპერაციო ხარჯი		
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(97)	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(1)	(1)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	**(98)**	**(1)**
მიმდინარე წლის შედეგი	**1,623**	**(341)**

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(*თანხები მოცემულია ქართულ ლარში*)

'000 ლარი	**მიღებული დაფინანსება (წაშთი)**	**სულ კაპიტალი**
ბალანსი 01 ოქტომბერი 2019	1,776	1,776
შენატანი და განაწილებები		
მიმდინარე შედეგი	(341)	(341)
ბალანსი 30 სექტემბერი 2020	**1,435**	**1,435**
ბალანსი 01 ოქტომბერი 2020	1,435	1,435
შენატანი და განაწილებები		
მიმდინარე შედეგი	1,623	1,623
ბალანსი 30 სექტემბერი 2021	**3,058**	**3,058**

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(*თანხა მოცემულია ქართულ ლარში*)

'000 ლარი

	01 ოქტომბერი 2020 - 30 სექტემბერი 2021	01 ოქტომბერი 2019- 30 სექტემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული დაფინანსება	9,178	5,320
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(3,374)	(2,040)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,386)	(3,595)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	**2,417**	**(315)**
ანაბარზე მიღებული სარგებელი	11	15
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**2,428**	**(300)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(98)	(682)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(98)**	**(682)**
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	**2,330**	**(981)**
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	**493**	**1,167**
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(97)	307
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	**2,726**	**493**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ლე ლაბორატუა სერვიეს წარმომომადგენლობა" *(შემდგომში კომპანია)* არის საქართველოში დაფუძნებული უცხოური საწარმოს ფილიალი. დაფუძნებულია 2003 წლის 26 ივნისს. ფილიალის ოფიციალური იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კოტე აფხაზის ქ.,44, კორპ. 3, II სართული. კომპანია ცალკე იურიდიული პირი არ არის, ის უცხოური საწარმოს ფილიალია, რომელიც სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 202211338 . ფილიალის დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე მაია ხეცურიანი.

„ლე ლაბორატუა სერვიეს წარმომომადგენლობა" არის სააქციო საზოგადოება ლე ლაბორატუა სერვიე-ს (*საფრანგეთი*) ფილიალი საქართველოში და ფინანსების მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს იღებს სს „ლე ლაბორატუა სერვიე." „ლე ლაბორატუა სერვიე" ადასტურებს, რომ აქვს შესაძლებლობა იყოს ფილიალის ფინანსური გარანტიორი საქართველოში.

ფილიალის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მარკეტინგული კვლევები სს „ლე ლაბორატუა სერვიე"-ს სასარგებლოდ *(კომპანიის პროდუქციის შესახებ ინფორმირება და მხარდამჭერი საქმიანობა).*

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

<u>მომზადების საფუძველი</u>

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (*შემდგომში "მსს ფასს"),* რაც ასახავს კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (*იქნება*) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია **მე-3 შენიშვნაში**.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ***("GEL").***

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც აღნიშნულ თარიღში მოქმედებს. უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედებს. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული მოგება-ზარალი შემოსავლების ანგარიშგებაში აისახება.

2021 წლის 30 სექტემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	30-სექ-2021	30-სექ-2020	30-სექ-2019
1 აშშ დოლარი	3.1228	3.2878	2.9552
1 ევრო	3.6409	3.8415	3.2286

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია *(არსებობის შემთხვევაში)* ხორციელდება ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების 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 ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

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

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები 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 არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

<u>აქტივების გაუფასურება</u>

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (*ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი*) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი 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 (*სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის*) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (*ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის*) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (*კომპენსირების*) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

<u>სავაჭრო ვალდებულებები</u>

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (*ლარში*), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

<u>ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები</u>

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 კომპანიას 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 კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (*ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით*), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვების შექმნა

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მომდინარე იურიდიული ან არაკონტრაქტული ვალდებულება, დიდი ალბათობით საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და ასევე შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

სარეზერვო თანხის შეფასება ხდება მომავალში მოსალოდნელი საჭირო თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რათა ვალდებულება დაიფაროს გადასახადის გადახდამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულების ამჟამინდელ საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს, რაც ასეთ ვალდებულებას ახლავს თან. დროის გასვლასთან დაკავშირებით სარეზერვო თანხის ზრდა აისახება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის იურიდიული ფორმაა უცხოური საწარმოს ფილიალი, შესაბამისად ის არ ფლობს საწესდებო კაპიტალს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (*მომსახურება*) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (*მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა*), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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 სხვა ფორმით (*მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება*).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (*მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით*) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (*განსაზღვრა*) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

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.

4. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება			
ნაშთი 1 ოქტომბერი 2019	**289**	**537**	**826**
დამატება	136	539	675
გასვლა	-	(37)	(37)
გადაჯგუფება			-
ნაშთი 30 სექტემბერი 2020	**425**	**1,039**	**1,464**
ნაშთი 1 ოქტომბერი 2020	**425**	**1,039**	**1,464**
დამატება	**110**		110
გასვლა	**(12)**		(12)
გადაჯგუფება	-	-	-
ნაშთი 30 სექტემბერი 2021	**523**	**1,039**	**1,562**
ცვეთა და ამორტიზაცია			
ნაშთი 1 ოქტომბერი 2019	**117**	**196**	**313**
წლის დარიცხული ცვეთა	64	164	228
გასვლა			-
გადაჯგუფება			-
ნაშთი 30 სექტემბერი 2020	**181**	**360**	**541**
ნაშთი 1 ოქტომბერი 2020	**181**	**360**	**541**
წლის დარიცხული ცვეთა	86	159	245
გასვლა			-
გადაჯგუფება			-
ნაშთი 30 სექტემბერი 2021	**267**	**519**	**786**
საბალანსო ღირებულება			
1 ოქტომბერი 2019	**172**	**341**	**513**
30 სექტემბერი 2020	**244**	**679**	**923**
30 სექტემბერი 2021	**256**	**520**	**776**

5. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სხვადასხვა
ღირებულება	
ბალანსი 1 ოქტომბერი 2019	**22**
დამატება	-
გასვლა	-
ჩამოწერა	-
ბალანსი 30 სექტემბერი 2020	**22**
ბალანსი 1 ოქტომბერი 2020	**22**
დამატება	-
გასვლა	-
ჩამოწერა	-
ბალანსი 30 სექტემბერი 2021	**22**
ამორტიზაცია	
ბალანსი 1 ოქტომბერი 2019	**4**
წლის დარიცხული ცვეთა	3
გასვლა	-
ჩამოწერა	-
ბალანსი 30 სექტემბერი 2020	**7**
ბალანსი 1 ოქტომბერი 2020	**7**
წლის დარიცხული ცვეთა	3
გასვლა	-
ჩამოწერა	-
ბალანსი 30 სექტემბერი 2021	**10**
ნარჩენი ღირებულება	
01 ოქტომბერი 2019	**18**
30 სექტემბერი 2020	**15**
30 სექტემბერი 2021	**12**

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	30 სექტემბერი 2021	30 სექტემბერი 2020	01 ოქტომბერი 2019
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში (ეროვნული ვალუტაში)	36	20	37
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში (უცხოურ ვალუტაში)	2,690	473	1,129
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	**2,726**	**493**	**1,167**

7. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის იურიდიული ფორმაა უცხოური კომპანიის ფილიალი, შესაბამისად ის არ ფლობს საწესდებო კაპიტალს.

8. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება.

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის დირექტორს. მისთვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	**01 ოქტომბერი 2020 - 30 სექტემბერი 2021**	**01 ოქტომბერი 2019 - 30 სექტემბერი 2020**
ხელფასი და სარგებელი	321	276
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	321	276

10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.