

შპს „ნეტ ფარმა საქართველო“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს „ნეტ ფარმა საქართველო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	926 291	346 949	426 086
სავაჭრო მოთხოვნები	9	172 677	43 364	23 669
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	88 975	29 460	37 040
მარაგები	11	951 751	376 906	170 933
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	10 758	10 758	695
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	7 660	9 849	12 066
ძირითადი საშუალებები	14	13 047	18 390	13 047
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	15	1 049 554	971 362	893 362
სულ აქტივები		3 220 713	1 807 039	1 576 898
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	16	981 860	965 889	943 700
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		206 760	197 349	193 512
საგადასახადო ვალდებულებები		64 341	62 638	66 829
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	13 490	13 490
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდი	17	233 425	233 425	233 425
სულ ვალდებულებები		1 486 387	1 472 791	1 450 956
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
დაგროვილი (ზარალი)/მოგება		1 734 225	334 148	154 033
სულ საკუთარი კაპიტალი	17	1 734 325	334 248	154 133
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 220 713	1 807 039	1 605 089

შპს „ნეტ ფარმა საქართველო“
2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2 021	2 020	2 019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	5 073 658	2 997 189	1 785 784
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2 119 595)	(1 625 849)	(717 129)
საერთო მოგება		2 954 063	1 371 340	1 068 655
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(763 277)	(716 009)	(292 407)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9 778)	(17 425)	(18 720)
საპროცენტო შემოსავლები		78 000	78 000	78 000
საპროცენტო ხარჯები		-	-	(11 002)
იჯარის ხარჯი		(52 973)	(43 929)	(47 886)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(148 488)	(234 405)	(191 730)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(896 516)	(933 768)	(483 745)
საოპერაციო მოგება		2 057 547	437 572	584 910
გაუფასურების ხარჯი:				
ფინანსური აქტივები		(5 077)	(27 179)	83 052
მარგები		29 337	76 066	(45 060)
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(24 099)	(6 804)	(10 319)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	10 057	2 648
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და ზარალი და სხვა სრული ზარალი		2 057 708	489 713	615 231
გაცემულ დივიდენდ მოგების გადასახადსხარჯი		(98 660)	(46 440)	
		1 959 048	443 273	615 231

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 22 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დავით რამინიშვილი
დირექტორი

ნინო ნაცვლიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 8-29 გვერდებზე.

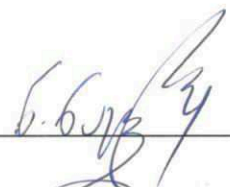
შპს „ნეტ ფარმა საქართველო“
2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2 021	2 020	2 019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	5 073 658	2 997 189	1 785 784
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2 119 595)	(1 625 849)	(717 129)
საერთო მოგება		2 954 063	1 371 340	1 068 655
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(763 277)	(716 009)	(292 407)
ცვთა და ამორტიზაცია		(9 778)	(17 425)	(18 720)
საპროცენტო შემოსავლები		78 000	78 000	78 000
საპროცენტო ხარჯები		-	-	(11 002)
იჯარის ხარჯი		(52 973)	(43 929)	(47 886)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(148 488)	(234 405)	(191 730)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(896 516)	(933 768)	(483 745)
საოპერაციო მოგება		2 057 547	437 572	584 910
გაუფასურების ხარჯი:				
ფინანსური აქტივები		(5 077)	(27 179)	83 052
მარაგები		29 337	76 066	(45 060)
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(24 099)	(6 804)	(10 319)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	10 057	2 648
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე		2 057 708	489 713	615 231
და ზარალი და სხვა სრული ზარალი		(98 660)	(46 440)	
მოგების გადასახადისხარჯი		1 959 048	443 273	615 231

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 22 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:



დავით რამინიშვილი
დირექტორი



ნინო ნაცვლიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ნეტ ფარმა საქართველო

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში	100	154 133	154 133
წლის მოგება	-	443 273	443 273
განაწილებული მოგება		(263 158)	(263 158)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	334 248	334 248
	100		100
წლის მოგება		1 959 048	1 959 048
განაწილებული მოგება		(559 071)	(559 071)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	1 734 225	1 734 325

ლარი	2 021	2 020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4 924 399	2 967 143
წინასწარ მიღებული ავანსების დაბრუნება	-	
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 465 410)	(2 562 658)
სხვა	(324 121)	(253 305)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>1 134 868</u>	<u>151 179</u>
	-	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	13 268	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>13 268</u>	
	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	
სესხის ძირის გადახდა	-	
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა	(531 117)	(250 000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(531 117)</u>	<u>(250 000)</u>
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა წლის განმავლობაში		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	346 950	426 086
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(37 678)	19 685
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 8)	<u>926 291</u>	<u>346 950</u>

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	8	14. ძირითადი საშუალებები	14
2. მომზადების საფუძვლები	9	15. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	14
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	16. სავაჭრო ვალდებულებები	15
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	17. საკუთარი კაპიტალი	15
5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან	10	18. კაპიტალის მართვა	15
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	10	19. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა	15
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	20. საოპერაციო იჯარა	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	21. პირობითი ვალდებულებები	21
9. სავაჭრო მოთხოვნები	11	22. დაკავშირებული მხარეები	21
10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	23. შეფასების საფუძვლები	22
11. მარაგები	12	24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	22
12. სხვა მიმდინარე აქტივები	12		
13. არამატერიალური აქტივები	13		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ნეტ ფარმა საქართველო“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 8 სექტემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დილომი, კრისტოფერო კასტელის ქ. N2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფსიქოტროპული და თერაპიული მედიკამენტების საბითუმო ვაჭრობა საქართველოში. კომპანია საქმიანობას ეწევა ფიზიკური პირისგან იჯარით აღებულ ფართში მიცკევიჩის 29/5, თბილისში.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ ფინანსური ანგარიშგების წარმდგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %
დავით რამინიშვილი	100%	100%	100%
	100%		100%

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 23.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, კომპანია მიერ ფინანსურ ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2020 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება კომპანიის მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ სრულ ფინანსური ანგარიშგების.

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.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა

დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი	2021	2020	2019
შემოსავალი ფსიქოტროპული წამლების გაყიდვიდან	5 071 408	2 988 222	1 741 661
შემოსავალი თერაპიული წამლების გაყიდვიდან	2 250	8 967	44 123
სულ შემოსავალი	5 073 658	2 997 189	1 785 784

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2021	2020	2019
ფსიქოტროპული წამლების თვითღირებულება	2 116 577	1 616 441	676 141
თერაპიული წამლების თვითღირებულება	3 018	9 408	40 988
სულ თვითღირებულება:	2 119 595	1 625 849	717 129

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2 021	2 020	2 019
დაცვის ხარჯი	(15 254.28)	(15 254)	(15 254)
კომუნალური ხარჯები	(7 682.67)	(5 429)	(6 866)
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	(157.19)	(298)	(6 195)
თარჯიმნის მომსახურება	(2 327.40)	(789)	(2 351)
საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები		(2 669)	(2 494)
საბანკო ხარჯები	(3 582.83)	(19 078)	(4 689)
ექსპერტიზის ხარჯები	(17 219.99)	(12 730)	(3 670)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(431.72)	(538)	(1 325)
საკანცელარიო და სხვადასხვა დამხმარე საოფისე ხარჯები	(2 316.96)	(1 451)	(1 327)
სარეკლამო ხარჯები	(5 825.00)	(3 150)	(4 044)
საკონსულტაციო ხარჯი			(4 837)
რემონტის ხარჯი			(249)
ჯარიმები		(140)	(6 000)
სხვა ხარჯი	(38 520)	(27 378)	(4 276)
ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა	(55 169.59)	(145 501)	(128 152)
	(148 488)	(234 405)	(191 730)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული	45 582	52 208	6 060
ფულადი ნაშთები ბანკებში	880 708	294 707	420 026
ჯამი ფული და ფულის ეკვივალენტები	926 291	346 914	426 086

9. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივ მომხმარებელზე	172 677	43 364	23 669
სავაჭრო მოთხოვნები უცხოურ მომხმარებლებზე			
	172 677	43 364	23 669

+

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	27 324	29 460	29 875
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებთან	61 651		7 165
	88 975	29 460	37 040

11. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფსიქოტროპული წამლები	934 508	330 326	48 287
თერაპიული წამლები	17 243	46 580	122 646
ჯამი მზა პროდუქცია	951 751	376 906	170 933

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2019
სხვა მიმდინარე აქტივები	10 758	10 758	695
	10 758	10 758	695

13. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	Total
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18 859	300	19 159
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 859	300	19 159
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9 010	300	9 310
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	2 190	-	2 190
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 200	300	11 500
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 1 იანვარს	9 849	(0)	9 849
2021 წლის 31 დეკემბერს	7 659	(0)	7 660

14. ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	სხვა აღჭურვილობა	სულ
<i>თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება</i>			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	55 173	11 581	66 754
შესყიდვები	495	1 750	2 245
გასვლები			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55 668	13 331	68 504
შესყიდვები			
გასვლები			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55 668	13 331	68 504
<i>ცვეთა</i>			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	37 832	10 531	48 363
ცვეთა წლის განმავლობაში	7 077	512	7 589
გასვლები			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44 909	11 043	55 952
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>			
2021 წლის 1 იანვარს	17 341	1 050	18 390
2020 წლის 31 დეკემბერს	10 758	2 288	13 047

15. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები			
გაცემული სესხი	1 049 554	971 362	893 362
დაკავშირებულ მხარესთან			
	1 049 554	971 362	893 362

16. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	850 661	815 515	823 665
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	131 199	150 374	120 034
	981 860	965 889	943 700

17. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულით.

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

18. 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.

19. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ

განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

'ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	172 677	43 364	23 669
ფული და ფულის ეკვივალენტები	880 708	294 706	420 026
გაცემული სესხები	1 049 362	971 362	893 362
აღიარებული ფინანსური აქტივები	2 102 748	1 309 432	1 337 057

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 926 291 ლარის ოდენობით (2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 346 949 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მომხმარებელთა ბაზა, რომელიც მოიცავს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის თანდაყოლილ რისკს, რომელშიც მომხმარებლები ფუნქციონირებენ, ნაკლები გავლენის მქონეა საკრედიტო რისკზე. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც კომპანიის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. გეოგრაფიულად, ჯგუფის საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირებულია საქართველოში.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას მისი სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ.

კომპანია ადგენს ანარიცხებს გაუფასურებისთვის რაც წარმოადგენს მის შეფასებებს წარმოშობილი ზარალისა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

გაუფასურების ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ზედა ცხრილში ხანდაზმულობა დათვლილია გაყიდვის თარიღიდან.

მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება 172 677 ლარი (2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 43 364 ლარი) დაფარვადია, მენეჯმენტის გამოცდილებასა და მომხმარებლების საკრედიტო რეიტინგის ანალიზზე დაყრდნობით, როდესაც ეს შესაძლებელია.

გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებით წლის განმავლობაში შემდეგია:

ლარი	მთლიანი	გაუფასურება	მთლიანი	გაუფასურება
ხანდაზმულობა გაყიდვის თარიღიდან	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2 021	2 021	2 020	2 020
0-30 დღე	34 070.00	-	40032.5	
30-60 დღე	120 403.22	(585)	3348	-17
90-120 დღე	20829	(2 083)		
121-180 დღე		-		
180 -წელი	120	(60)		
ერთ წელზე მეტი	941 760	(2 349)	939 411	-939 411
	1 117 182	-5 077	982 792	-939 428

ლარი	ერთობლივი გაუფასურება 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(939 428)
აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(5 077)
ნაშთი წლის ბოლოს	(944 505)

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამოირიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

1 იანვარი 2021	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები		
	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები სესხები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 396 663	1 396 663	1 396 663
	1 396 663	1 396 663	1 396 663

31 დეკემბერი 2021	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები		
	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები სესხები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 422 048	1 422 048	1 422 048
	1 422 048	1 422 048	1 422 048

არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლუტარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან,

შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

კომპანიისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი			ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის		
	2021	2020	2019	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	2,8192	3.0976	3,2766	2,8677
ევრო	3.8140	3.5519	3,1553	3.5040	4,0233	3,2095

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

რეალური ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

20. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო და საოფისე ფართი თბილისში, მიცკევიჩის 29/5, 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

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი ასვა რომოდენიმე კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი, რაც ეხება დებიტორული დავალიანების ვადა გადაცილებას, აღნიშნულია ფაქტი გათვალისწინებულია ფინანსურ მაჩვენებელში და ჩამოწერილია როგორც უიმედო დებიტორული დავალიანება, ვინაიდან ჯერ ჯერობით არსებითი წინსვლა კომპანიას არ გააჩნია დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით.

(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 საგადასახადო 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. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია 1 ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო, ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის ცვლილება არ განხორციელებულა შესაბამისად ის არის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

ლარი

ხელფასები

2022

537 704

23. შეფასების საფუძველი

ფინანსური 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	21
ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	23
გ) უცხოური ვალუტა	23
დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	23
ე) მოგების გადასახადი	24
ვ) მარაგები	24
ზ) ძირითადი საშუალებები	25
თ) არამატერიალური აქტივები	25
ი) ფინანსური ინსტრუმენტები	26
კ) საწესდებო კაპიტალი	27
ლ) გაუფასურება	27
მ) იჯარა	29

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა

შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების 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 რომელებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) განთავისუფლებას, 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.

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 შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

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

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

(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 მიყვანის 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 განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

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

- | | |
|---|------------|
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 6 წელი; |
| • საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა და სხვა აღჭურვილობა | 5-10 წელი; |

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

(თ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 6-10 წელი
- სხვა არამატერიალური აქტივები 5 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

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

კომპანია სესხებსა და 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 საკმარისობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

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

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9, გაცემული სესხები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 12 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

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

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

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ლ) 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 რესტრუქტურულიზაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

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

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

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

(მ) 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.