

შპს პანორამა კვარიათი 2020

შპს „პანორამა კვარიათი 2020“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	468 636
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	773 019
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	171 969
მარაგები	15 214
მზა პროდუქცია	-
სხვა	15 214
საინვესტიციო ქონება	441 091
სხვა არამატერიალური აქტივები	-
ძირითადი საშუალებები	141 484
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1 959 943
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-
სულ აქტივები	3 971 356
ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	81 771
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18 373
საგადასახადო ვალდებულებები	45 041
გამომუშავებული შემოსავალი	313 030
სხვა ვალდებულებები	445
სულ ვალდებულებები	458 660
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	1 572 431
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 940 265
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	3 512 696
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 512 696
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 971 356
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1 428 839
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	458 660

შპს პანორამა კვარიათი 2020

დირექტორი:

რ. ჭანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	468 636
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	773 019
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	171 969
მარაგები	15 214
მზა პროდუქცია	-
სხვა	15 214
საინვესტიციო ქონება	441 091
სხვა არამატერიალური აქტივები	-
ძირითადი საშუალებები	141 484
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1 959 943
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-
სულ აქტივები	3 971 356
ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	81 771
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18 373
საგადასახადო ვალდებულებები	45 041
გამომუშავებელი შემოსავალი	313 030
სხვა ვალდებულებები	445
სულ ვალდებულებები	458 660
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	1 572 431
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 940 265
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	3 512 696
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 512 696
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 971 356
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1 428 839
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	458 660

შპს პანორამა კვარიათი 2020

დირექტორი:

რ. ჭანტურია

რ. ჭანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2 784 664
საქონლის გაყიდვიდან	2 486
მომსახურების გაწევიდან	2 782 178
გაყიდვების თვითღირებულება	(2 188 985)
საწყისი მარაგები	(757 918)
მარაგების შესყიდვა	(1 446 282)
საბოლოო მარაგები	15 214
საერთო მოგება	595 679
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(164 842)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(71 494)
საპროცენტო შემოსავალი	4 548
იჯარის ხარჯი	(9 712)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(53 576)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(295 076)
საოპერაციო მოგება	300 603
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო	
სახსრების გადაფასებიდან	(19 444)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	148 504
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	
ოპერაციებიდან	429 663
მოგების გადასახადის ხარჯი	(74 374)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	355 289
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	355 289
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:	
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	355 289
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	-
მოგება / (ზარალი)	355 289
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:	
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	355 289
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	355 289
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 005 697
კაპიტალის გაზრდა	1 572 431
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(420 721)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 512 696

შპს პანორამა კვარიათი 2020

დირექტორი:

რ. ჭანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2 784 664
საქონლის გაყიდვიდან	2 486
მომსახურების გაწევიდან	2 782 178
გაყიდვების თვითღირებულება	(2 188 985)
საწყისი მარაგები	(757 918)
მარაგების შესყიდვა	(1 446 282)
საბოლოო მარაგები	15 214
საერთო მოგება	595 679
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(164 842)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(71 494)
საპროცენტო შემოსავალი	4 548
იჯარის ხარჯი	(9 712)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(53 576)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(295 076)
საოპერაციო მოგება	300 603
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო	(19 444)
სახსრების გადაფასებიდან	148 504
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	429 663
ოპერაციებიდან	(74 374)
მოგების გადასახადის ხარჯი	355 289
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	355 289
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:	
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	355 289
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-
მოგება / (ზარალი)	355 289
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:	
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	355 289
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	355 289
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 005 697
კაპიტალის გაზრდა	1 572 431
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(420 721)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 512 696

შპს პანორამა კვარიათი 2020

დირექტორი:

რ. ჯანტურია

რ. ჯანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	287 410
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(787 196)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(499 786)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	41
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	968 381
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	468 636

შპს პანორამა კვარიათი 2020

დირექტორი:

რ. ჭანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	287 410
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(787 196)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(499 786)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	41
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	968 381
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	468 636

შპს პანორამა კვარიათი 2020

დირექტორი:

რ. ჭანტურია

რ. ჭანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

1. შპს პანორამა კვარიათი 2020

შპს პანორამა კვარიათი 2020 („მშობელი საწარმო“) დაარსდა 2021 წლის 02 ნოემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 02 ნოემბრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო:
რობერტ ჭანტურია (18HF67420) – 100 %.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფართო ასორტიმენტის საქონლით მოვაჭრე აგენტების საქმიანობა; საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ალიო მირცხულავას ქუჩა, N 3ა, ბინა N41.

2021 წლის 23 დეკემბერს შპს პანორამა კვარიათი 2020 გახდა შპს ვაგ გრუპ-ის (ს/კ 402069382) 100 %-იანი წილის მფლობელი (შეიქმნა „ჯგუფი“).

შპს ვაგ გრუპი („შვილობილი საწარმო“) დაარსდა 2017 წლის 04 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ:

ირაკლი შენგელია (პ/ნ 61001029534) – 49 %

ლილიანა ცეციტიშვილი (პ/ნ 01007003108) – 51 %.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი უშუალო მფლობელი იყო:

შპს პანორამა კვარიათი 2020 (ს/კ 402196351) – 100. %

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რ-ნი, წყალტუბოს ქ. N 2 ბ. 33.

„ჯგუფ“-ის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

„ჯგუფ“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

„ჯგუფ“-ის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ფუნქციონალური ვალუტა. “ჯგუფ”-ის თითოეული სუბიექტის, ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). “ჯგუფ”-ის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). “ჯგუფ”-ის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება **წრფივი მეთოდის** გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც “ჯგუფი” ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება **საშუალო შეწონილი მეთოდის** გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს

შპს პანორამა კვარიათი 2020

უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი “ჯგუფი” ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ “ჯგუფი” მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. “ჯგუფი“-ის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება “ჯგუფი“-ის წესდების მიერ. ცვლილებები “ჯგუფი“-ის წესდებებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ „ჯგუფი“-ის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი “ჯგუფი“-ის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა “ჯგუფი“-ის მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. “ჯგუფი“-ის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები “ჯგუფი“-ის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2021</u>
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.5040
ლარი/1 თურქული ლირა	0.2379

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- “ჯგუფ”-მა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- “ჯგუფი” აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, “ჯგუფ”-ში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია “ჯგუფ”-ის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. “ჯგუფ”-ს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

“ჯგუფი” იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა “ჯგუფი”-ის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა “ჯგუფი”-ის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია “ჯგუფი”-ის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

4. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, “ჯგუფი”-ის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში “ჯგუფი”-ის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს “ჯგუფი”-ის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ხელმძღვანელობის მიერ “ჯგუფ”-ის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, “ჯგუფ”-ს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. “ჯგუფი” მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

5. ფინანსური რისკების მართვა

“ჯგუფ”-ში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. “ჯგუფ”-ზე გავლენას არ ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. “ჯგუფ”-ზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. “ჯგუფი” ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს “ჯგუფი” არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. “ჯგუფი” კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ “ჯგუფ”-მა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. საპროცენტო რისკი განიმარტება, როგორც პოტენციური ზარალი, რომელიც გამოწვეულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების შედეგად. “ჯგუფი” საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

6. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

7. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს “ჯგუფ”-ის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ “ჯგუფ”-ის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ “ჯგუფ”-ის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

8. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მაისის შემდგომ მსოფლიოში ოფიციალურად გამოცხადდა პანდემია, შესაბამისად საქართველოს კანონმდებლობით ქვეყანაში მოქმედებდა საგანგებო მდგომარეობა, თუმცა აღნიშნული ფაქტის მიუხედავად “ჯგუფ”-ში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

მშობელი საწარმოს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: რ. ჭანტურია

შპს პანორამა კვარიათი 2020

ლიკვიდურობის რისკი, ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

6. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

7. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს “ჯგუფ“-ის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ “ჯგუფ“-ის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ “ჯგუფ“-ის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

8. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მაისის შემდგომ მსოფლიოში ოფიციალურად გამოცხადდა პანდემია, შესაბამისად საქართველოს კანონმდებლობით ქვეყანაში მოქმედებდა საგანგებო მდგომარეობა, თუმცა აღნიშნული ფაქტის მიუხედავად “ჯგუფ“-ში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

მშობელი საწარმოს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: რ. ჭანტურია

რ. ჭანტურია
