

შპს „კავკასი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „კავკასპაკის“ მფლობელებს

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასპაკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში მოცემული საკითხების შესაძლო ეფექტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ არ დავაკვირდით 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 4,457 ათასი ლარის, 2,305 ათასი ლარისა და 1,533 ათასი ლარის ოდენობის მარაგების დათვლას, რადგან მხოლოდ ამ თარიღების შემდეგ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად. ალტერნატიული საშუალებებით ვერ დავრწმუნდით იმ მარაგების რაოდენობაში. ხელმძღვანელობას არ განუსაზღვრავს წარმოებული საქონლის თვითღირებულება, რომელიც აღრიცხულია მარაგებში 611 ათასი ლარის, 291 ათასი ლარისა და 412 ათასი ლარის ოდენობით, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, ფიქსირებული და ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების სისტემატური განაწილების ჩათვლით, რომელიც წარმოიქმნება მასალების მზა პროდუქტად გარდაქმნისას, თუმცა დაუყოვნებლივ აღიარებდა ხარჯად, რაც წარმოადგენს გადახვევას მსს ფასს-დან. ჩვენ ვერ გამოვთვალეთ გადამუშავების დანახარჯები, რადგან არ მოგვაწოდეს გარკვეული ფინანსური და სხვა ინფორმაცია ამ საკითხთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო შეიძლება ყოფილიყო თუ არა კორექტირება მარაგებთან მიმართებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის რეგულატორ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, მსს ფას-ის შესაბამისად, და ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი მიდგომის გამოყენება მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განხრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის ფუნქციონირებად საწარმოდ გაგრძელების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჭ ვაი“

თბილისი, საქართველო



30 სექტემბერი, 2022

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	4,442	4,417	4,040
არამატერიალური აქტივები		2	2	2
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	13 (c),14	390	-	-
გრძელვადიანი აქტივები		4,834	4,419	4,042
მარაგები	15	4,457	2,305	1,533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	2,259	1,448	1,930
გაცემული ავანსები	14	76	134	240
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		131	75	-
შეზღუდული ფული	17	904	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	741	1,285	798
მიმდინარე აქტივები		8,568	5,247	4,501
სულ აქტივები		13,402	9,666	8,543
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18 (a)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		7,729	6,001	4,872
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	7,729	6,001	4,872
ვალდებულებები				
სესხები	20	2,842	1,918	2,038
გადავადებული შემოსავალი		329	155	139
გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,171	2,073	2,177
სესხები	20	614	441	367
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	1,728	1,057	1,032
მიღებული ავანსები		5	4	-
გადავადებული შემოსავალი	21	155	90	81
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		-	-	14
მიმდინარე ვალდებულებები		2,502	1,592	1,494
სულ ვალდებულებები		5,673	3,665	3,671
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,402	9,666	8,543

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	17,765	10,521
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(12,234)	(6,979)
საერთო მოგება		5,531	3,542
სხვა შემოსავალი	7	154	184
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(765)	(1,024)
მიწოდების ხარჯები	9	(1,518)	(484)
სხვა ხარჯები	10	(20)	(65)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		3,380	2,153
ფინანსური შემოსავალი		45	287
ფინანსური დანახარჯები		(391)	(311)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	11	(346)	(24)
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,034	2,129
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(196)	(150)
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		2,838	1,979

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს:

ამირან ცერცვაძე
დირექტორი

რომა ასისტიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	17,765	10,521
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(12,234)	(6,979)
საერთო მოგება		5,531	3,542
სხვა შემოსავალი	7	154	184
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(765)	(1,024)
მიწოდების ხარჯები	9	(1,518)	(484)
სხვა ხარჯები	10	(20)	(65)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		3,380	2,153
ფინანსური შემოსავალი		45	287
ფინანსური დანახარჯები		(391)	(311)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	11	(346)	(24)
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,034	2,129
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(196)	(150)
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		2,838	1,979

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს:


ამირან გერცვაძე
დირექტორი


რომა ასისტიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

'000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	4,872	4,872
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	1,979	1,979
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები	18 (b)	-	(850)	(850)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	6,001	6,001
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	6,001	6,001
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	2,838	2,838
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები	18 (b)	-	(1,110)	(1,110)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	7,729	7,729

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		2,838	1,979
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	13	623	549
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	16	14	504
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1	-
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	11	346	24
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	196	150
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრებიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		4,018	3,206
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		(2,152)	(772)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(876)	56
გაცემული ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		58	106
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		661	93
მიღებული ავანსები		1	4
გადავადებული შემოსავალი, მათ შორის სახელმწიფო გრანტები		(106)	(108)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		(56)	(89)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადამდე და გადახდილ პროცენტამდე		1,548	2,496
გადახდილი მოგების გადასახადი		(196)	(150)
გადახდილი პროცენტი		(158)	(166)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,194	2,180
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობები		9	-
მიღებული პროცენტი		-	5
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(658)	(926)
ცვლილება ავანსებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის		(390)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,039)	(921)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან		1,882	402
სესხების დაფარვა		(395)	(211)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(162)	(220)
გადახდილი დივიდენდები	18 (b)	(1,110)	(850)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული/(გამოყენებული) ფინანსური საქმიანობიდან		215	(879)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		370	380
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		1,285	798
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(10)	107
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	1,645	1,285

შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	14
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	14
5. ამონაგები	15
6. გაყიდვების თვითღირებულება	15
7. სხვა შემოსავალი	15
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
9. მიწოდების ხარჯები	16
10. სხვა ხარჯები	16
11. წმინდა ფინანსური დანახარჯები	17
12. მოგების გადასახადის ხარჯები	17
13. ძირითადი საშუალებები	18
14. გაცემული ავანსები	19
15. მარაგები	20
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
17. ფული და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ნაშთები	21
18. კაპიტალი	21
19. კაპიტალის მართვა	22
20. სესხები	22
21. გადავადებული შემოსავალი	24
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
23. პირობითი ვალდებულებები	24
24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	25
25. დაკავშირებული მხარეები	26
26. შემდგომი მოვლენები	27
27. შეფასების საფუძველი	28
28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად 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 საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა ბიზნესგარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „კავკასპაკი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, როგორც ეს განსაზღვრულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით. კომპანია 2011 წლის 30 აგვისტოს დარეგისტრირდა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404919736.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, რუსთავი, დავით გარეჯის ქ. N30.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ერთჯერადი პლასტიკური შეფუთვის წარმოება და გაყიდვა (ძირითადი პროდუქცია: კვერცხის კონტეინერი და ერთჯერადი ჭიქები) ქალაქ რუსთავში მდებარე ქარხანაში და ძირითადად პლასტიკური ჩანგლებისა და კოვზების გადაყიდვა. კომპანიის პროდუქცია იყიდება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ (აშშ, კანადა, პანამა, აზერბაიჯანი, თურქეთი, სომხეთი და რუსეთი).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ მახარაძე, ვახტანგ სოფრომაძე და ამირან ცერცვაძე ფლობენ კომპანიის წილის 35%, 35% და 30%-ს, შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ტარიელ მახარაძე და ამირან ცერცვაძე ფლობენ კომპანიის წილის 35% და 65%-ს, შესაბამისად.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები წარმოდგენილია 25-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

თანდართული ფინანსური ანგარიშგებაა კომპანიის პირველი წლიური მომზადებული „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად.

2020 წლის 1 იანვარს „მსს ფასს“-ის მიღებამდე, კომპანია წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ), რომელშიც წარმოდგენილია წინა მომზადების საფუძვლებიდან მსს ფასს“-ზე გადასვლის ეფექტის რაოდენობრივი განსაზღვრა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

(b) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დანერგვა

2020 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ მსს ფასს დანერგა. კომპანიამ აირჩია არ გადაენგარიშებინა შედარებითი მაჩვენებლებისთვის და აღიარა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი კორექტირება გაუნაწილებელ მოგებაში სტანდარტის პირველადი გამოყენების თარიღისთვის, 2020 წლის 1 იანვრიდან.

მსს ფასს-ის გარდამავალი წესების გამოყენებისას სუბიექტმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და არ გამოიყენა რაიმე ნებაყოფლობითი გამონაკლისი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მაჩვენებლების შეჯერებას წინა ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	შენიშვნა	წინა სააღრიცხვო საფუძვლები საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	მსს ფასს დანერგვა	მსს ფასს საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს
’000 ლარი				
ძირითადი საშუალებები		2,544	1,496	4,040
არამატერიალური აქტივები		75	(73)	2
მარაგები		1,554	(21)	1,533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,280	(350)	1,930
გაცემული ავანსები		-	240	240
ფული და მათი ეკვივალენტები		798	-	798
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4,948	(76)	4,872
სესხები		883	1,155	2,038
გადავადებული შემოსავალი		-	139	139
სესხები		204	163	367
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,216	(184)	1,032
გადავადებული შემოსავალი		-	81	81
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		-	14	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	შენიშვნა	წინა სააღრიცხვო საფუძვლები საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	მსს ფასს დაწერგვა	მსს ფასს საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს
’000 ლარი				
ძირითადი საშუალებები		3,152	1,265	4,417
არამატერიალური აქტივები		46	(44)	2
მარაგები		2,324	(19)	2,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,183	(735)	1,448
გაცემული ავანსები		-	134	134
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		-	75	75
ფული და მათი ეკვივალენტები		1,285	-	1,285
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		6,508	(507)	6,001
სესხები		1,068	850	1,918
გადავადებული შემოსავალი		-	155	155
სესხები		210	231	441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,204	(147)	1,057
მიღებული ავანსები		-	4	4
გადავადებული შემოსავალი		-	90	90

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის	შენიშვნა	წინა სააღრიცხვო საფუძვლები ღირებულება 2020 წელს	მსს ფასს დაწერგვა	მსს ფასს ღირებულება 2020 წელს
’000 ლარი				
ამონაგები		10,523	(2)	10,521
გაყიდვების თვითღირებულება		(7,149)	170	(6,979)
სხვა შემოსავალი		359	(175)	184
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(484)	(540)	(1,024)
მიწოდების ხარჯები		(554)	70	(484)
სხვა ხარჯები		(131)	66	(65)
დივიდენდები		(850)	850	-
ფინანსური შემოსავალი		-	287	287
ფინანსური დანახარჯები		(4)	(307)	(311)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(150)	-	(150)

ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში 2020 წლისთვის	შენიშვნა	წინა სააღრიცხვო საფუძვლები თანხები 2020 წელს	მს. ფასს დანერგვა	მს. ფასს ღირებულება 2020 წელს
'000 ლარი				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით		4,948	(76)	4,872
წლის მოგება		1,560	419	1,979
დივიდენდები		-	(850)	(850)

(c) ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს განზრახვა აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. გადახედილი სააღრიცხვო შეფასებების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შეფასებების გადახედვა და ყველა იმ მომავალ პერიოდში, რომლებზეც ამან გავლენა მოახდინა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია:

- შენიშვნა 16 – ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის;

არ არსებობს დაშვებები და შეფასებები გაურკვევლობა, რომლებსაც თან ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, გამოიწვიონ მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

5. ამონაგები

’000 ლარი	2021	2020
საქონლის გადაცემა დროის მონაკვეთში საქართველოში:		
ამონაგები წარმოებული საქონლიდან	10,065	8,586
სხვა კონტინერი	5,000	3,493
კვერცხის კონტინერი	4,078	4,179
ერთჯერადი ჭიქები	987	914
ამონაგები საქონლის გადაყიდვიდან	760	434
სხვა საქონელი	408	309
პლასტმასის საქონელი	352	125
ქვე ჯამი	10,825	9,020
საქონლის გადაცემა დროის გარკვეულ მომენტში საზღვარგარეთ:		
ამონაგები წარმოებული საქონლიდან	6,938	1,498
სხვა კონტინერი	5,030	885
კვერცხის კონტინერი	1,908	610
ერთჯერადი ჭიქები	-	3
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	2	3
სულ ამონაგები	17,765	10,521

6. გაყიდვების თვითღირებულება

’000 ლარი	2021	2020
წარმოებული საქონლის გაყიდვების თვითღირებულება	(11,661)	(6,645)
სხვა კონტინერი	(6,617)	(2,680)
კვერცხის კონტინერი	(4,376)	(3,212)
ერთჯერადი ჭიქები	(668)	(753)
გაყიდული საქონლის შესყიდვის თვითღირებულება	(573)	(334)
სხვა საქონელი	(348)	(246)
პლასტმასის საქონელი	(225)	(88)
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	(12,234)	(6,979)

გაყიდვების თვითღირებულება სახეობის მიხედვით

’000 ლარი	2021	2020
შესყიდვები - საქონელი და მასალები	(11,249)	(6,087)
ცვეთა	(615)	(543)
შრომა და ხელფასი	(215)	(206)
მოვლა-შეკეთება	(92)	(43)
მიღებული სერვისი	(40)	(86)
ტრანსპორტირება	(10)	(4)
სხვა	(13)	(10)
	(12,234)	(6,979)

7. სხვა შემოსავალი

’000 ლარი	2021	2020
რეალიზებული გადავადებული საგრანტო შემოსავალი	106	107
სხვა	48	77
სულ სხვა შემოსავალი	154	184

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები	(430)	(345)
კონსულტაცია და პროფესიული ხარჯები	(128)	(40)
კომერციული ხარჯები	(37)	(7)
სადაზღვევო ხარჯები	(29)	(30)
საბანკო გადასახადები	(18)	(10)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	(14)	(504)
კომპიუტერისა და IT ხარჯები	(13)	(2)
მივლინების ხარჯები	(13)	(11)
კომუნალური ხარჯები	(12)	(14)
საწვავის ხარჯები	(10)	(9)
ცვეთა	(8)	(6)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7)	(7)
მანქანის შეკეთების ხარჯები	(2)	(4)
საოფისე ხარჯები	(1)	(1)
სხვა	(45)	(34)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(767)	(1,024)

9. მიწოდების ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
შეძენილი მომსახურება - ტრანსპორტირება და სხვა		(156)
მომსახურება	(1,023)	
ხელფასები	(368)	(253)
საწვავის ხარჯი	(45)	(33)
მოვლა-შეკეთება	(31)	(16)
ქირაფენობის ხარჯი	(26)	(23)
სხვა	(25)	(3)
სულ მიწოდების ხარჯები	(1,518)	(484)

10. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ზარალს გამოკლებული მოგება უცხოური ვალუტით	(16)	(46)
ვაჭრობით		
სხვა	(4)	(19)
სულ სხვა ხარჯები	(20)	(65)

11. წმინდა ფინანსური დანახარჯები

'000 ლარი	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	-	5
უცხოური ვალუტის ცვლილებით წარმოშობილი წმინდა მოგება	-	253
ფინანსური შემოსავალი	-	258
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	(142)	(162)
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(133)	(120)
უცხოური ვალუტის ცვლილებით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	(71)	-
ფინანსური დანახარჯები	(346)	(282)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები აღიარებული მოგებაში ან ზარალში	(346)	(24)

12. მოგების გადასახადის ხარჯები

კომპანიის მოქმედი გადასახადის განაკვეთი არის საშემოსავლო გადასახადის 15%-იანი განაკვეთი ქართული კომპანიებისთვის.

ეფექტური გადასახადის განაკვეთის შეჯერება:

	2021		2020	
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%
განაწილებული დივიდენდი	1,110	100	850	100
მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო განაკვეთით	196	15	150	15
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	196	15	150	15

13. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი

თვითღირებულება/დასაშვები საწყისი ღირებულება

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
შესყიდვები
გადატანები კატეგორიებს შორის
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
შესყიდვები
გადატანები კატეგორიებს შორის
გასვლები
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დაგროვილი ცვეთა

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
ცვეთა წლის განმავლობაში
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
ცვეთა წლის განმავლობაში
გასვლები
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საბალანსო ღირებულება

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	დანადგარები და საწარმოო ხაზი	მანქანები	კომპიუტერები და მოწყობილობები	საოფისე აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი შენებლობა	სულ
201	383	4,206	260	15	22	184	5,271
-	-	801	55	3	-	67	926
-	222	-	-	-	-	(222)	-
201	605	5,007	315	18	22	29	6,197
201	605	5,007	315	18	22	29	6,197
-	-	574	19	12	13	40	658
-	7	-	-	-	-	(7)	-
-	-	-	(21)	-	-	-	(21)
201	612	5,581	313	30	35	62	6,834
-	74	1,041	100	7	9	-	1,231
-	17	499	27	3	3	-	549
-	91	1,540	127	10	12	-	1,780
-	91	1,540	127	10	12	-	1,780
-	11	573	31	4	4	-	623
-	-	-	(11)	-	-	-	11
-	102	2,113	147	14	16	-	2,392
201	309	3,165	160	8	13	184	4,040
201	514	3,467	188	8	10	29	4,417
201	510	3,468	166	16	19	62	4,442

2021 წელს 615 ათასი ლარისა და 8 ათასი ლარის ამორტიზაციის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, შესაბამისად (2020: 543 ათასი ლარისა და 6 ათასი ლარის ამორტიზაციის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, შესაბამისად).

(a) უზრუნველყოფა

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ერთეულები 246 ათასი ლარის, 255 ათასი ლარისა და 264 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით საბანკო სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს (იხ. შენიშვნა 20).

(b) იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული დანადგარები და აღჭურვილობა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იჯარით აღებული დანადგარებისა და აღჭურვილობის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო, შესაბამისად, 1,160 ათასი ლარი, 1,322 ათასი ლარი და 1,542 ათასი ლარი (იხ. შენიშვნა 20).

(c) ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები მხოლოდ ძირითადი საშუალებების შესყიდვისა და მშენებლობისთვისაა (იხ. შენიშვნა 14)

14. გაცემული ავანსები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებებისთვის	13 (c)	390	-	-
გაცემული ავანსები				
გრძელვადიანი გაცემული ავანსები		390	-	-
მიმდინარე აქტივები				
საქონლისა და მასალებისთვის		48	112	209
გაცემული ავანსები				
სხვა ავანსები		19	14	23
ავანსები მომსახურებისთვის		9	8	8
მოკლევადიანი გაცემული ავანსები		76	134	240
სულ გაცემული ავანსები		466	134	240

15. მარაგები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
წარმოებული საქონელი				
სხვა კონტეინერი		357	164	237
კვერცხის კონტეინერი		238	113	81
ერთჯერადი ჭიქები		16	14	94
სულ წარმოებული საქონელი		611	291	412
საქონელი გადაყიდვისთვის				
სხვა საქონელი		170	170	47
პლასტმასის საქონელი		29	178	3
სულ საქონელი გადაყიდვისთვის		199	348	50
ნედლეული		2,946	1,231	745
სხვა მასალები		701	435	326
სულ მარაგები		4,457	2,305	1,533

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები		2,870	1,994	2,022
სხვა მოთხოვნები		23	27	24
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	25 (b)	-	47	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,893	2,068	2,046
გაუფასურების ანარიცხი		(634)	(620)	(116)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,259	1,448	1,930

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020		1 იანვარი 2020	
	მთლიან ო	ცვეთა	მთლიანი	ცვეთა	მთლიანი	ცვეთა
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილება 0 - 30 დღე	1,911	(18)	1,034	(10)	791	(8)
ვადაგადაცილება 31 - 60 დღე	325	(7)	317	(6)	442	(9)
ვადაგადაცილება 61 - 90 დღე	40	(2)	77	(4)	267	(13)
ვადაგადაცილება 91 - 120 დღე	1	-	13	(1)	159	(16)
ვადაგადაცილება 121 - 150 დღე	5	(1)	2	-	369	(56)
ვადაგადაცილება 151 - 180 დღე	7	(2)	4	(1)	2	-
ვადაგადაცილება 181 - 210 დღე	-	-	23	(12)	2	(1)
ვადაგადაცილება 221 - 240 დღე	-	-	1	(1)	2	(1)
ვადაგადაცილება 241 - 270 დღე	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილება 271 - 300 დღე	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილება 301 - 330 დღე	-	-	80	(72)	1	(1)
ვადაგადაცილება 331 - 365 დღე	4	(4)	89	(85)	2	(2)
ერთ წელზე მეტი	600	(600)	428	(428)	9	(9)
	2,893	(634)	2,068	(620)	2,046	(116)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

’000 ლარი	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი წლის დასაწყისში	(620)	(116)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(42)	(525)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების კომპენსირება	28	21
გაუფასურების ანარიცხი წლის ბოლოს	(634)	(620)

17. ფული და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ნაშთები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფული ბანკში	741	1,285	798
შეზღუდული ფული*	904	-	-
ფული და მათი ეკვივალენტები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	1,645	1,285	798

* 2021 წლის 31 დეკემბერს საბანკო ბალანსი 904 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბერი და 2020 წლის 1 იანვარი - ნული) არის შეზღუდული გამოყენების უფლებით საქართველოს ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

ფული და მათი ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში განსხვავდება ფული და მათი ეკვივალენტების ნაშთისგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთით, რომელიც შეადგენდა 904 ათას ლარს წლის ბოლოს (იხ. შენიშვნა 24 (დ))

18. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულს.

(b) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები უფლებამოსილი არიან დივიდენდების მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულიობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუნაწილებელი მოგება 7,729 ათასი ლარი, 6,001 ათასი ლარი და 4,872 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 1,110 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის განმავლობაში: 850 ათასი ლარი). კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი 196 ათასი ლარი და 150 ათასი ლარი, რომელიც აღიარებული იყო „მოგების გადასახადის ხარჯად“ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლებისთვის, შესაბამისად (შენიშვნა 25 (ა)).

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის ოპერაციული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. ამის მიღწევა ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაში ცვლილებები არ მომხდარა. კომპანიას არ აქვს გარედან დაწესებული კაპიტალის მოთხოვნები.

20. სესხები

წინამდებარე შენიშვნა შეიცავს ინფორმაციას კომპანიის პროცენტიანი სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომელიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,865	759	716
საიჯარო ვალდებულება	977	1,159	1,322
	2,842	1,918	2,038
მიმდინარე ვალდებულებები			
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	431	278	147
საიჯარო ვალდებულება	183	163	220
	614	441	367

(a) ვადები და ვალის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების პირობები შემდეგი იყო:

ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020		1 იანვარი 2020	
			ნომინალური დირებულება	საბალანსო დირებულება	ნომინალური დირებულება	აბალანსო დირებულება	ნომინალური დირებულება	აბალანსო დირებულება
ლარი	11 1%	17-ივნ-22	353	328	650	576	825	684
ლარი	11 5%	17-დეკ-26	556	430	634	460	268	179
ლარი	13 5%	5-ნოე-25	546	442	-	-	-	-
ლარი	13 5%	6-ნოე-28	1,317	1,096	-	-	-	-
ლარი	12%	31-დეკ-26	1,160	1,160	1,323	1,322	1,542	1,542
სულ პროცენტთან ვალდებულებები			3,932	3,456	2,606	2,359	2,635	2,405

* კომპანიას აქვს გამოუყენებელი კრედიტის მოცულობა ხელშეკრულებებიდან ქართულ ბანკთან 53 ათასი ლარი, 53 ათასი ლარი და 455 ათასი ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

(b) ფინანსური იჯარის ვალდებულება

*000 ლარი	2021		2020	
	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე დირებულება	მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე დირებულება
1 წლამდე	305		123	183
1-5 წელი	1,220		244	977
	1,525		367	1,160

’000 ლარი	2020		
	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება
1 წლამდე	305	142	163
1-5 წელი	1,525	366	1,159
	1,830	508	1,322

21. გადავადებული შემოსავალი

’000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში		245	219
აღიარებული გადავადებული სახელმწიფო			133
საგრანტო შემოსავალი		345	
გადავადებული სახელმწიფო საგრანტო			
შემოსავლის რეალიზებული ნაწილი	7	(106)	(107)
ნაშთი წლის ბოლოს		484	245

„საქართველოს ბანკიდან“ პროექტის - „შეღვათიანი აგროკრედიტი ძირითადი საშუალებებისთვის“ ფარგლებში, მიღებული სესხებიდან სარგებელი რომელიც კლასიფიცირდება როგორც სახელმწიფო გრანტი 2021 და 2020 წლებში შეადგენდა 345 ათას ლარს და 133 ათას ლარს, შესაბამისად, და ფასდება, როგორც სხვაობა სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მიღებულ თანხას შორის, აღირიცხება გრანტის სახეობის მიხედვით და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებული შემოსავლის მუხლის ქვეშ.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
დაკავშირებული				
მხარეებისათვის	25 (b)	956	747	906
გადასახდელი სავაჭრო				
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		752	223	118
გადასახდელი ხელფასი		20	87	8
სულ სავაჭრო და სხვა		1,728	1,057	1,032
ვალდებულებები				

23. პირობითი ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება ძირითადი საშუალებების შესყიდვის შესახებ (411 ათასი აშშ დოლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ვალდებულება აიღო განახორციელოს 286 ათასი აშშ დოლარის კაპიტალური დანახარჯები (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(a) დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარებად მდგომარეობაშია და დაზღვევის უამრავი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს მისი ქარხნის ობიექტების, საქმიანობის შეწყვეტის ან კომპანიის ქონებაზე ან მასთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ქონების ან გარემოს დაზიანებისთვის მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის სრული სადაზღვევო დაფარვა, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ვიდრე კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სამართლებრივი პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(c) საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი ღია შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით. 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 მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(d) სესხის გარანტიები

გარანტიები არის შეუქცევადი გარანტიები, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ შპს აგროპლასტი და შპს პმგ ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. კომპანიას გარანტირებული აქვს შემდეგი ვალდებულებები (ათასებში):

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
’000 ლარი			
საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ:			
შპს აგროპლასტი	1,465	1,340	999
(დაკავშირებული მხარე)			
შპს ფიქსი (დაკავშირებული მხარე)	59	50	-

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს შემდეგი აქტივები ჩადებული გირავნობის სახით:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
	დაგირავებული აქტივი	დაგირავებული აქტივი	დაგირავებული აქტივი
შეზღუდული ფული (შენიშვნა 17)	904	-	-
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 13)	246	255	264
კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, იხილე შენიშვნა 25 (ბ).			

25. დაკავშირებული მხარეები

(a) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ პერიოდების განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც ადმინისტრაციულ ხარჯებში შედის (იხ. შენიშვნა 8):

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები	70	53
სხვა სარგებელი	10	10
	80	63

(b) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის	
	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	199	267
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,050	450
იჯარები		
სხვა დაკავშირებული მხარეები*	142	162
	1,391	879

'000 ლარი	დაუფარავი ნაშთი		
	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	16	-	47
საქონლისა და მომსახურების შეძენა:			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	22	956	747
იჯარა			
სხვა დაკავშირებული მხარეები*	1,101	1,322	1,542
	2,057	2,117	2,448

*სხვა დაკავშირებული მხარისგან იჯარაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2021 და 2020 წლებში იყო 142 ათასი ლარი და 162 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 1,110 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის განმავლობაში: 850 ათასი ლარი).

2012 წლის 4 აპრილს კომპანიამ ხელი მოაწერა გენერალურ საკრედიტო ხელშეკრულებას საქართველოს ბანკთან, რომელიც შემდგომ განახლდა 2014 წლის 24 ოქტომბერს და ორი დაკავშირებული მხარე - შპს აგროპლასტი და შპს ფიემჯი გახდა იმავე გენერალური საკრედიტო ხაზის მხარე, საკრედიტო ლიმიტით - 10,000 ათასი ლარი. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია, შპს აგროპლასტი და შპს ფიემჯი გახდნენ გენერალური საკრედიტო ხაზის თანამსესხებლები. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, ვალდებულების ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება შპს აგროპლასტისა და შპს ფიემჯის მიერ, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება. გენერალური საკრედიტო ხაზის ქვეშ კომპანიამ, შპს აგროპლასტმა და შპს ფიემჯიმ მიიღეს სესხები 1,970 ათასი ლარის, 1,680 ათასი ლარისა და 75 ათასი ლარის ოდენობით ჯამურად, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად 2021 წლის 31 დეკემბერს, 2020 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 1 იანვარს შეადგენს 1,896 ათას ლარს, 2,427 ათას ლარს და 1,862 ათას ლარს შესაბამისად.

2021 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს ბანკთან კიდევ ერთ გენერალურ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას მოეწერა ხელი კომპანიისა და შპს აგროპლასტის მიერ, საკრედიტო ლიმიტით 10,000 ათასი ლარი. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია და შპს აგროპლასტი გახდნენ გენერალური საკრედიტო ხაზის თანამსესხებლები. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, ვალდებულების ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება შპს აგროპლასტის მიერ, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება. ამ გენერალური საკრედიტო ხაზის ქვეშ, კომპანიამ და ფიემჯიმ მიიღეს სესხები 1,880 ათასი ლარისა და 394 ათასი ლარის ოდენობით ჯამურად, რომელთა საბალანსო ღირებულებები 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1,539 ათას ლარს და 386 ათას ლარს, შესაბამისად.

26. შემდგომი მოვლენები

(a) მიღებული სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიიღო სესხი 1,500 ათასი ლარის ოდენობით 13% განაკვეთით და განახორციელა სესხის ძირი თანხის გადახდა 432 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის ივლისში, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ, კომპანიამ გამოაცხადა და მფლობელებს გადაუხადა 411 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები.

(b) უკრაინაში ომი

ევროკავშირმა, ისევე როგორც აშშ-მა, შვეიცარიამ, დიდმა ბრიტანეთმა და სხვა ქვეყნებმა დააწესეს მთელი რიგი შემზღუდავი ზომები (სანქციები) რუსეთისა და ბელარუსის მთავრობის, სხვადასხვა კომპანიებისა და ცალკეული პირების მიმართ. დაწესებული სანქციები მოიცავს აქტივების გაყინვასა და თანხების ხელმისაწვდომობის აკრძალვას სანქცირებული ფიზიკური პირებისა და ორგანიზაციებისთვის. საქართველო არ შეუერთდა სანქციების ზომებს. კონფლიქტის განვითარების ტემპისა და წარმოქმნილი გაურკვევლობის მაღალი დონიდან გამომდინარე შედეგის საიმედოდ პროგნოზირების შეუძლებლობის გამო, ამ ეტაპზე შეუძლებელია გონივრული დარწმუნებით შეფასდეს მიმდინარე კრიზისის ფინანსური გავლენა გლობალურ ეკონომიკასა და მთლიანად საქმიანობაზე. ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ ეს მოვლენა არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

27. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები კომპანიის მიერ თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ინდექსები, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია შემდეგ გვერდებზე:

(a)	ამონაგები	28
(b)	ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	29
(c)	უცხოური ვალუტა	29
(d)	დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	30
(e)	მოგების გადასახადი	30
(f)	ძირითადი საშუალებები	31
(g)	მარაგები	32
(h)	ფინანსური ინსტრუმენტები	32
(i)	სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	34
(j)	მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	35
(k)	გაუფასურება	35
(l)	იჯარა	36
(m)	ანარიცხები	37

(a) ამონაგები

(i) გაყიდული საქონელი

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დამაჯერებელი მტკიცებულება, როგორც წესი, გაფორმებული გაყიდვის ხელშეკრულების სახით, რომ საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაეცა მომხმარებელს, სავარაუდოა ანაზღაურების მიღება, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნება შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, ხელმძღვანელობა საქონელთან მართვაში ჩართული არ არის და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, დაბრუნების, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და მოცულობისთვის ფასდაკლების გამოკლებით.

რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დრო განსხვავდება გაყიდვის ხელშეკრულების ინდივიდუალური პირობების მიხედვით. ადგილობრივი გაყიდვებისთვის, გადაცემა ჩვეულებრივ ხდება, როდესაც პროდუქტი იგზავნება საწყობიდან; თუმცა, ზოგიერთი საერთაშორისო გადაზიდვისთვის გადაცემა ძირითადად ხდება მომხმარებლის პორტში შესაბამის გადამზიდავზე საქონლის ჩატვირთვისას. ზოგადად, ასეთი პროდუქტებისთვის მყიდველს არ აქვს დაბრუნების უფლება.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საბანკო ნაშთებზე დარიცხული პროცენტი;
- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი და ფინანსური იჯარა;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდების ან შემოსულობების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება

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.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი 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 ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის		
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
'000 ლარი					
ევრო	3 8140	3 5519	3 5040	4 0233	3 2143
აშშ დოლარი	3 2209	3 1097	3 0976	3 2766	2 8661

(d) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილი იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სახელშეკრულებო ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ეს თანხა წარსულში დაქირავებულის მხრიდან მიწოდებული სერვისის შედეგად და ამ ვალდებულების შეფასება საიმედოდ შეიძლება.

(e) 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 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან (არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ოპერაციები გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირებთან) ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებსა და დადგენილ ნორმას გადაცდილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი ნაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ფარგლებს მიღმა. კომპანია ითვალისწინებს, რომ ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა არ არის ბასს 12-ის მოგების გადასახადის მოთხოვნების შესაბამისი და საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს, როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის შინაარსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას და, შესაბამისად, არ წარმოიშევა არანაირი გადავადებული მოგების გადასახადი.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, მიწის გარდა, ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მისი შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადებისა და შესყიდვის არაანაზღაურებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და დათმობის გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოყვანას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯებს და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ის მდებარეობს, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია იღებს ნივთის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის.

(ii) ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული შემადგენელი ნაწილის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ის განსაკუთრებით დეტალურად ასახავს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ მოხმარების ნიმუშს, რომელიც აქტივშია განივთებული.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	20-35 წელი;
– დანადგარები და საწარმოო ხაზი	5-15 წელი;
– მანქანები	5-10 წელი;
– კომპიუტერები და მოწყობილობები	3-10 წელი;
– საოფისე აღჭურვილობა	2-15 წელი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან გასხვისების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის ზრდის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოდგენილია კონკრეტულ აქტივში, რომელსაც ის მიეკუთვნება. ყველა სხვა დანახარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

(g) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯი და გასაყიდად საჭირო ხარჯები.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებიდან თავდაპირველი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(i) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და კონკრეტულად არ არის წარმოდგენილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

(ii) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: ფინანსური აქტივები „სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში“, „დაფარვამდე შენარჩუნებული“ ინვესტიციები, „გასაყიდად ხელმისაწვდომი“ ფინანსური აქტივები და „სესხები და მოთხოვნები“. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება პირველადი აღიარების დროს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

(iii) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფული და მათი ეკვივალენტები

ფული და ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს ერთ-ერთ წამყვან ქართულ ბანკში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე. კომპანია რეზერვების შესაფასებლად კოლექტიური შეფასების მიდგომას იყენებს, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების პორტფელი რიგი კლიენტებისგან შედგება, რომლებსაც საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლები აქვთ. კომპანია ახორციელებს მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაჯგუფებით მათი მახასიათებლების მიხედვით.

(iv) ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს), კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც აღარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

(v) ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი.

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

(vi) წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

(vii) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

(viii) ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

(ix) დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

(i) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი საგადასახადო, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

(j) მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხების ანარიცხით.

(k) გაუფასურება

(i) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, განიხილება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული 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 თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა 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 ანაზღაურდება, თუ მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში. 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.

(ii) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა ვალდებულების შეუსრულებლობა, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო.

(I) იჯარა

(i) იმის განსაზღვრა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

შეთანხმების გაფორმებისას კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ასეთი შეთანხმება იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს მოხდება იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის გამოყენებაზე და შეთანხმება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას.

შეთანხმების დაწყებისას ან ხელახალი შეფასებისას, კომპანია განასხვავებს გადახდებს და სხვა ანაზღაურებას, რომელიც მოითხოვება ასეთი შეთანხმებით, იჯარის და სხვა ელემენტებისგან მათი შედარებითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. თუ კომპანია ფინანსური იჯარისთვის ასკვნის, რომ შეუძლებელია გადახდების საიმედოდ გამიჯვნა, მაშინ აქტივი და ვალდებულება აღიარდება ძირითადი აქტივის რეალური ღირებულების ოდენობით. შემდგომში ვალდებულება მცირდება გადახდების განხორციელებისას და ვალდებულებაზე დარიცხული ფინანსური გადასახადი აღიარდება კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთის გამოყენებით.

(ii) იჯარით აღებული აქტივები

კომპანიის მიერ იჯარით აღებული აქტივები, რომლითაც კომპანიას გადაეცემა საკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. თავდაპირველი აღიარებისას იჯარით აღებული აქტივი ფასდება მისი რეალური ღირებულების ყველაზე დაბალი ოდენობით და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ამჟამინდელი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი აღირიცხება ამ აქტივზე მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

სხვა იჯარა არის საოპერაციო იჯარა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) იჯარის გადასახადები

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო შეღავათები აღიარებულია, როგორც მთლიანი იჯარის ხარჯის განუყოფელი ნაწილი, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ფარგლებში განხორციელებული მინიმალური საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯსა და გადაუხდელი ვალდებულების შემცირებას შორის. ფინანსური ხარჯი ნაწილდება თითოეულ პერიოდზე იჯარის ვადის განმავლობაში ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე.

(m) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული მიმდინარე ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ეკონომიკური სარგებლის გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით დაბეგრამდელი განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.