

შპს „ლიდერი“
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა
2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძვლები	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	9
4. ამონაგები	9
5. მარაგები	9
6. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	10
7. სხვა ხარჯები	10
8. ძირითადი საშუალებები	11
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
10. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12
11. საწესდებო კაპიტალი	12
12. სხვა რეზერვები	12
13. მიღებული სესხები	12
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
17. პირობითი ვალდებულებები	14
18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც ისინი აუცილებლად მიიჩნევენ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, სადაც აუცილებელია გახსნას ინფორმაცია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

შპს „ლიდერი“-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა
ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც ისინი აუცილებლად მიიჩნევენ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, სადაც აუცილებელია გახსნას ინფორმაცია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

შპს „ლიდერი“-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე



შპს „ლიდერი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა			
აქტივები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	196360	11250	190898
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	543867	528892	553441
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	334048	400087	115153
მარაგები	1011302	1546321	1029051
მზა პროდუქცია	183425	144205	112673
სხვა	827877	1402116	916378
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		64506	63403
ძირითადი საშუალებები	504389	529257	605396
სულ აქტივები	2589966	3080313	2557342
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	90110	20290	14039
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10117	15389	0
საგადასახადო ვალდებულებები	81145	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		145000	115400
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	237364	799813	0
სულ ვალდებულებები	418736	980492	129439
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2171030	2099621	2427703
სულ საკუთარი კაპიტალი	2171230	2099821	2427903
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2589966	3080313	2557342

შპს "ლიდერი"-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა მნელაძე

შპს „ლიდერი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	196360	11250	190898
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	543867	528892	553441
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	334048	400087	115153
მარაგები	1011302	1546321	1029051
მზა პროდუქცია	183425	144205	112673
სხვა	827877	1402116	916378
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		64506	63403
ძირითადი საშუალებები	504389	529257	605396
სულ აქტივები	2589966	3080313	2557342
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	90110	20290	14039
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10117	15389	0
საგადასახადო ვალდებულებები	81145	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		145000	115400
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	237364	799813	0
სულ ვალდებულებები	418736	980492	129439
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2171030	2099621	2427703
სულ საკუთარი კაპიტალი	2171230	2099821	2427903
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2589966	3080313	2557342

შპს "ლიდერი"-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე

ზ. გამეზარდაშვილი
ინგა ძნელაძე



შპს „ლიდერი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	7060950	7666049
საქონლის გაყიდვიდან	7057180	7665880
მომსახურების გაწევიდან	3770	169
	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	6091689	6650616
საერთო მოგება	969261	1015433
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-221196	-256282
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-60215	-76842
საპროცენტო შემოსავალი		0
საპროცენტო ხარჯი	-85104	-41908
იჯარის ხარჯი	-7119	-9915
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-266465	-204892
სულ საოპერაციო ხარჯები	-640099	-589839
საოპერაციო მოგება	329162	425594
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	3585	20383
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	332747	445977
მოგების გადასახადის ხარჯი	-9338	-27659
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	323409	418318

შპს "ლიდერი"-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე

შპს „ლიდერი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	7060950	7666049
საქონლის გაყიდვიდან	7057180	7665880
მომსახურების გაწევიდან	3770	169
გაყიდვების თვითღირებულება	6091689	6650616
საერთო მოგება	969261	1015433
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-221196	-256282
ცვლა / ამორტიზაციის ხარჯი	-60215	-76842
საპროცენტო შემოსავალი		0
საპროცენტო ხარჯი	-85104	-41908
იჯარის ხარჯი	-7119	-9915
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-266465	-204892
სულ საოპერაციო ხარჯები	-640099	-589839
საოპერაციო მოგება	329162	425594
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	3585	20383
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	332747	445977
მოგების გადასახადის ხარჯი	-9338	-27659
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	323409	418318

შპს "ლიდერი"-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე



შპს „ლიდერი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდ ებო კაპიტა ლი	სხვა რეზერ ვები	გაუნაწი ლებელ ი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	200		2427703	2427903
წლის სრული ცვლილება			418318	418318
გამოცხადებული			-746400	-746400
დივიდენდები				
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	0	2099621	2099821
წლის სრული ცვლილება			323409	323409
გამოცხადებული			-252000	-252000
დივიდენდები				
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	0	2171030	2171230

შპს "ლიდერი"-ს
დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე

შპს „ლიდერი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდ ებო კაპიტა ლი	სხვა რეზერვებ ი	გაუნაწი ლებელ ი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	200		2427703	2427903
წლის სრული ცვლილება გამოცხადებული დივიდენდები			418318 -746400	418318 -746400
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	0	0	2099621
წლის სრული ცვლილება გამოცხადებული დივიდენდები			323409 -252000	323409 -252000
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	0	0	2171030

შპს "ლიდერი"-ს
დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე



შპს „ლიდერი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	332,747	445,977
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	60,215	76,842
საპროცენტო ხარჯი	85,104	41,908
წმინდა მოგება (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	2,741	659
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:	480,807	565,386
მარაგები	535,019	(517,270)
საგადასახადო აქტივები	64,506	(1,103)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51,064	(250,385)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	64,548	(3,749)
საგადასახადო ვალდებულებები	81,145	15,389
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:	1,277,089	(191,732)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(9,338)	(27,659)
გადახდილი პროცენტი	(85,104)	(41,908)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,182,647	(261,299)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(35,347)	(703)
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(35,347)	(703)
მიღებული სესხები	-	829,413
გადახდილი სესხები	(707,449)	
გადახდილი დივიდენდები	(252,000)	(746,400)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(959,449)	83,013
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები	187,851	(178,989)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	11,250	190,898
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(2,741)	(659)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	196,360	11,250

შპს "ლიდერი"-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ძნელაძე

8 - 19 გვერდებზე წამოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ლიდერი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაზღვევამდე	332,747	445,977
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	60,215	76,842
საპროცენტო ხარჯი	85,104	41,908
წმინდა მოგება (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	2,741	659
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:	480,807	565,386
მარაგები	535,019	(517,270)
საგადასახადო აქტივები	64,506	(1,103)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51,064	(250,385)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	64,548	(3,749)
საგადასახადო ვალდებულებები	81,145	15,389
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:	1,277,089	(191,732)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(9,338)	(27,659)
გადახდილი პროცენტი	(85,104)	(41,908)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,182,647	(261,299)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(35,347)	(703)
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(35,347)	(703)
მიღებული სესხები	-	829,413
გადახდილი სესხები	(707,449)	
გადახდილი დივიდენდები	(252,000)	(746,400)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(959,449)	83,013
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები	187,851	(178,989)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	11,250	190,898
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(2,741)	(659)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	196,360	11,250

შპს "ლიდერი"-ს

დირექტორი:

ზაზა გამეზარდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა მწელაძე

8 - 19 გვერდებზე წამოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ლიდერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდერი“ (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრირებულია გადასახადის გადამხდელად 2010 წლის 13 აპრილს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 421267097.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს და 100%-იანი წილი განაწილებულია შემდეგ მფლობელებს შორის:

60001054785, გივი გამეზარდაშვილი - 25%;

60001017530, ანზორი გამეზარდაშვილი - 25%;

60001019345, სოფიო გუბელაძე - 25%;

21001008692, ელისო გამეზარდაშვილი - 5%;

60001112452, მაია გამეზარდაშვილი - 5%;

60301161888, მაია გამეზარდაშვილი - 5%;

60701169520, ამირან გამეზარდაშვილი - 5%;

60150026055, სანდრო გამეზარდაშვილი - 5%.

კომპანიას თავის მხრივ არ ყავს შვილობილი საწარმოები.

კომპანიის იურიდიული და საქმიანობის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, წყალტუბო, ს. ქვითრი.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც ეწევა ფქვილის, ფქვილოვანი პროდუქციის და ბურღულეულის წარმოებასა და რეალიზაციას. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი ზაზა გამეზარდაშვილი (ს/ნ 60001019350).

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად.

მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ერთ ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - რაც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკური ხასიათიდან

შპს „ლიდერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გამომდინარე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვადასხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

დაბეგვრა

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	7057180	7665880
მომსახურების გაწევიდან	3770	169
	7060950	7666049

5. მარაგების ხარჯი

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მზა პროდუქცია	183425	144205
ნედლეული და მასალები	772233	1346848
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	55644	55268
	1011302	1546321

შპს „ლიდერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მარაგის ცვლილება	-535019	517270
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	-5556670	-7167886
წლის მარაგის ხარჯი	-6091689	-6650616

6. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასი და სარგებელი	221196	256282
	221196	256282

7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საიჯარო ქირა	7119	9915
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5087	5592
კომუნალური მომსახურება	227739	155784
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1354	8811
სხვა საერთო ხარჯი	32285	34705
კურსთაშორის სხვაობა		659
ჯარიმები და საურავები	3302	578
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		3930
სულ:	276886	219974

შპს „ლიდერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	862052	192663	18772	1073487
შემოსვლა	703			703
გასვლა				0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	862755	192663	18772	1074190
შემოსვლა	32361	2986		35347
გასვლა				0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	895116	195649	18772	1109537
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-342082	-110194	-15815	-468091
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-47638	-28431	-773	-76842
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა				0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-389720	-138625	-16588	-544933
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-55716	-4499		-60215
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა				0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-445436	-143124	-16588	-605148
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	473035	54038	2184	529257
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	449680	52525	2184	504389

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	543867	528892
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	334048	400087
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		64506
	877915	993485

სავაჭრო მოთხოვნები არის მიმდინარე, არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული.

10. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	163092	9964
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33252	1270
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	16	16
	196360	11250

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაფუძნებისას, 2010 წლის 13 აპრილს, განისაზღვრა 200 ლარის ოდენობით, კაპიტალში ფულადი თანხის შემონატანის სახით და მას შემდეგ მას ცვლილება არ განუცდია. შესაბამისად, საწესდებო კაპიტალის ოდენობა 2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს.

12. სხვა რეზერვები

2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი წარმოდგენილი არ არის.

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სს პროკრედიტ ბანკი (ლარი)	237364	799813
დამფუძნებელი ფიზიკური პირები		145000
	237364	944813

კომპანიას მიღებულ სესხებზე გადახდილი აქვს პროცენტები შემდეგი ოდენობით: 2021 წელი - 85104 ლარი, ხოლო 2020 წელი - 41908 ლარი.

კომპანიის ქონების ნაწილზე (კომპაქტური საფეკვაი ფაბრიკა AKKUF/04; ბ) შავი ლითონის ხორბლის შესანახი ბუნკერი, მოდელი 071145 - 3 ცალი) პირველი რიგის მოგირავენე არის სს „პროკრედიტ ბანკი“.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	90110	20290
	90110	20290

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	კავშირი	2021	2020
მიღებული სესხები		0	145000
ზაზა გამეზარდაშვილი	დამფუძნებელი	0	145000

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2021 წელს შეადგინა - 18700 ლარი. ხოლო 2020 წელს შეადგინა - 15 612 ლარი.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდომ არ ყოფილა ისეთი მოვლენა, რომელიც უნდა გაიზიფროს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევა, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო

დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4.0233

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, ანუ გაუფასურების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია პირვანდელ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	5-20
ავტომობილები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის

ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ საქონელსა და სხვა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვი შედგება დამფუძნებლის შემონატანისაგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო დროებითად, ნაღდი ფულადი სახსრების დეფიციტის შესავსებად.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდები

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

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა,

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაწვდის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2022 წლის 3 ოქტომბერს.