

შპს „სპარი“ (ს/ნ 405163237)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „სპარი“ (ს/ნ 405163237)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სპარის“ (ს/ნ 405163237) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა სტანდარტის შესაბამისად („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

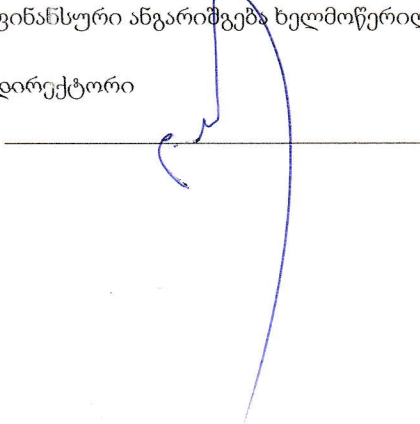
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 ოქტომბერს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია

დირექტორი



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტოამონაგები	11369409	8345167
საქონლის გაყიდვიდან	10296658	7644263
მომსახურების გაწვიდან	1072751	700904
გაყიდვების თვითღირებულება	-8885714	-6656215
საერთომოგება	2483695	1688952
დსაქმებულთ ანაზღაურება	-1133988	-890550
ცვეთ / ამორტიზაციის ხარჯი	-97922	-65433
საპროცენტო შემოსავალი	0	3085
საპროცენტო ხარჯი	-48980	-23020
იჯარის ხარჯი	-266345	-193122
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-649980	-446874
სოლსაოპერაციო ხარჯები	-2197215	-1615914
საოპერაციო მოგება	286480	73038

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უზიარო ვალუტითვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	113566	-106064
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-99798	-79389
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯმდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	300248	-112415
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-2786
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	300248	-115201

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

მიღიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	300248	-115201
-------------------------------------	--------	---------

მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:

მზობელ საწარმოს მესაკუთრებზე მისაკუთვნიებელ მოგება (ზარალი)	300248	-115201
მოგება / (ზარალი)	300248	-115201

მიღიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

მზობელ საწარმოს მესაკუთრებზე მისაკუთვნიებელ მიღიანი შემოსავალი	300248	-115201
მიღიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	300248	-115201
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	183632	313885
განაწილება მესაკუთრებზე (მათშორის დივიდენდი)	0	-15789
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	737
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	483880	183632

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 202 წლის 25 ოქტომბერს

დირექტორი

შპს „სპარი“ (ს/ნ 405163237)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	327280	324671
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	197528	165556
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	691967	68691
მარაგები	639023	651108
მზა პროდუქცია	639023	651108
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	1461
სხვა არამატერიალური აქტივები	6649	7842
ძირითადი საშუალებები	1016951	949608
სულ აქტივები	2879398	2168937

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	1157078	873628
ანარიცხები	7121	8416
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	67832	74374
საგადასახადო ვალდებულებები	3963	17422
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	163171	122659
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	996353	888806
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	2395518	1985305

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	483880	183632
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი	483880	183632
სულ საკუთარი კაპიტალი	483880	183632
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2879398	2168937
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1855798	1211487

დირექტორი

შპს „სპარი“ (ს/ნ 405163237)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	2609	16257
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	2609	16257
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	324671	323414
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	327280	339671

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 25 ო

დირექტორი

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „სპარი“ (ს/ნ 405163237), კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ჩიტიას ქ., N 7 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, რომელსაც ახორციელებს საკუთარ და იჯარით აღებულ ფართში. საწარმო დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2018 წლის 16 თებერვლიდან.

1.2 შპს „სპარი“ (ს/კ 405163237) არის დედა კომპანია, რომელსაც ჰყავს შვილობილი კომპანია

1. მარანელი (ს/კ 417894210) – 100%

კომპანიების ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს:

ა) სპარი -- საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, რომელსაც ახორციელებს საკუთარ და იჯარით აღებულ ფართში.;

ბ) მარანელი -- შერეული სოფლის მეურნეობა;

1.3 კონსოლიდაციის პრინციპები - სააღრიცხვო სტანდარტების მოთხოვნების გათვალისწინებით მშობელი საწარმო ვალდებულია წარადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელშიც ასახული და განმარტებული იქნება კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები კონტროლის არსებობა და პრინციპები. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნებს

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	2609	16257
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	2609	16257
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	324671	323414
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	327280	339671

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 25 ო

დირექტორი

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „სპარი“ (ს/ნ405163237), კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ჩიტაის ქ., N 7 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს **საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით**, რომელსაც ახორციელებს საკუთარ და იჯარით აღებულ ფართში. საწარმო დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2018 წლის 16 თებერვლიდან.

1.2 შპს „სპარი“ (ს/კ 405163237) არის დედა კომპანია, რომელსაც ჰყავს შვილობილი კომპანია

1. მარანელი (ს/კ 417894210) – 100%

კომპანიების ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს:

ა) სპარი -- საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, რომელსაც ახორციელებს საკუთარ და იჯარით აღებულ ფართში.;

ბ) მარანელი -- შერეული სოფლის მეურნეობა;

1.3 კონსოლიდაციის პრინციპები - სააღრიცხვო სტანდარტების მოთხოვნების გათვალისწინებით მშობელი საწარმო ვალდებულია წარადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელშიც ასახული და განმარტებული იქნება კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები კონტროლის არსებობა და პრინციპები. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ამავდროულად, განმარტავს საინვესტიციო საწარმოს და ადგენს გარკვეული ტიპის სტანდარტებს სააღრიცხვო პოლიტიკისათვის.

1.4 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება - საწარმოთა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება, რომელშიც მშობელი საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები წარდგენილია, როგორც ერთი ეკონომიკური სუბიექტის აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები.

1.5 ტერმინთა განმარტება

მშობელი საწარმო - საწარმო, რომელიც აკონტროლებს ერთ ან რამდენიმე სხვა საწარმოს;

შვილობილი საწარმო - საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს სხვა საწარმო;

არამაკონტროლებელი წილი - შვილობილი საწარმოს სააქციო კაპიტალი, რომელიც მშობელ საწარმოს არ ეკუთვნის არც პირდაპირ და არც არაპირდაპირ.

1.6 კონტროლი - ინვესტორი მაშინ აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, თუ მას გააჩნია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი: ა) უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით; ბ) ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; გ) შესაძლებლობა აქვს, გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე.

1.7 უფლებამოსილება - რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა, წილობრივი ინსტრუმენტებით მინიჭებული ხმის უფლება, საქონლის ან მომსახურების გაყიდვა და ყიდვა; ფინანსური აქტივების მართვა მათი ვადის განმავლობაში (მათ შორის, ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში); აქტივების შერჩევა, შეძენა, ან გასხვისება; ახალი პროდუქტების, ან პროცესების სამეცნიერო კვლევა და დამუშავება; დაფინანსების სტრუქტურის განსაზღვრა, ან დაფინანსების მოპოვება.

1.8 კონსოლიდაციის პროცედურები - გაერთიანებულია მშობელი საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების ანალოგიური მუხლები; ბ) ელიმინირებულია მშობელი საწარმოს მიერ თითოეულ შვილობილ საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება; გ) მთლიანად ელიმინირებულია შიდაჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი - ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის დარიცხვის და ისტორიული ღირებულების პრინციპების გამოყენებით.

ისტორიული ღირებულების პრინციპის მიხედვით, აქტივების აღრიცხვა ხდება მათი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მათი შეძენის მომენტში. ვალდებულებები აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ; ზოგიერთ შემთხვევაში კი იმ თანხით, რომლის კომპანიიდან გასვლა მოსალოდნელია ამ ვალდებულების დასაფარად კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სამეურნეო ოპერაციების შედეგებისა და სხვა მოვლენების აღიარება ხდება მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან ისინი ტარდება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელსაც განეკუთვნება.

2.2 შესაბამისობის განცხადება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

2.3 ფინანსური ანგარიშგების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა - კომპანიის საოპერაციო და სააღრიცხვო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (“GEL”).

2.4 საანგარიშგებო პერიოდი - ჩვეულებრივ კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს პერიოდს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.5 ოპერაციები სხვა ვალუტაში - ოპერაციები, რომლებიც ხორციელდება ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში, კონვერტირდება ლარში იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა ეს ოპერაცია განხორციელდა. უცხოური ვალუტის გადაფასება - უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.6 ფული და ფულის ეკვივალენტები - ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ანგარიშგების ისეთი მუხლი, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში შესაძლებელია ერთ დღეში. ფული და ფულის ეკვივალენტები ბალანსში ასახულია პირვანდელი ღირებულებით.

2.7 მარაგები - კომპანიის მარაგები მოიცავს საკვებ პროდუქტებს, სასმელებს და თამბაქოს ნაწარმს.

2.8 ძირითადი საშუალებები - თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს

აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება

ცვეთა. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	2-5
საოფისე ავეჯი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
შენობები	20
ნაგებობები	20
ინვენტარი	2-5

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

2.9 არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები

როგორც წესი, განვითარების ხარჯები წარმოადგენენ კომპანიისთვის მნიშვნელოვან შიგნით წარმოქმნილ არამატერიალურ აქტივებს. კონსოლიდირებული პროექტებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია პროექტის სამომავლო ეკონომიკური

სარგებელი და დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: (ა) შესაძლებელია განვითარების ხარჯების ზუსტად შეფასება, (ბ) დადასტურებულია პროდუქტის ტექნიკური შესაძლებლობები და (გ) ხელმძღვანელობას აქვს განზრახვა და უნარი დაასრულოს არამატერიალური აქტივი და გამოიყენოს ან გაყიდოს იგი.

კომპანიის მიერ მართულ ბიზნესის სახეობაზე და კომპანიის მიერ მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, როგორც წესი, გონივრულად დადასტურდება ის ფაქტი, რომ არამატერიალური აქტივი წარმოქმნის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, პროდუქტის ბაზარზე გასვლამდე მცირე ხნით ადრე. აღნიშნულ დრომდე გაწეული ხარჯები არ ექვემდებარება აღდგენას.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ძირითადად დაკავშირებულია სუბიექტის შიგნით განვითარებულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან და დაპატენტებულ საავტორო გადაცემებსა და პროცესებთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარებიან ზემოთ მითითებულ, ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის 5-წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

2.10 განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდუდესი აქტივის გამოყენებით მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელსა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება კონსოლიდირებული აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულადი სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიზნულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და იმ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებაც ხდება.

2.11 განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

განუსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურეობის ვადით არ ამორტიზდება

2.12 პროცენტები

საწარმომ ცალ-ცალკე უნდა წარადგინოს პროცენტების სახით მიღებული და გაცემული ფულადი ნაკადები. ამგვარი ფულადი ნაკადები წლების მანძილზე უცვლელად უნდა იყოს კლასიფიცირებული როგორც საოპერაციო, საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობა. ფასს – საწარმოს უფლება აქვს, გადახდილ პროცენტებს, ასევე მიღებულ პროცენტებსა და დივიდენდებს მიანიჭოს საოპერაციო ფულადი ნაკადების კლასიფიკაცია, რადგან ისინი მონაწილეობს მოგების ან ზარალის განსაზღვრაში. მეორე მხრივ, გადახდილი პროცენტების, მიღებული პროცენტებისა კლასიფიცირება შესაძლებელია, როგორც საფინანსო და საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, შესაბამისად, რადგან ამგვარი ფულადი ნაკადები ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებია, ან ინვესტიციებიდან მიღებული უკუგება.

2.13 ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები, შეზღუდული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ბანკში, მოქცეულია სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების შეფასების კატეგორიაში.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახადი, მათ გარდა, რომლის გაყიდვასაც გეგმავს კომპანია უახლოეს მომავალში. ისინი შეტანილია მიმდინარე აქტივებში, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ისინი კლასიფიცირებულია, როგორც არამიმდინარე აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები და შედეგად აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა გადახდილ და მიღებულ საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და ყველა სხვა საპრემიო შენატანის თუ დისკონტის განუყოფელ ნაწილს. მოგება და ზარალი შესულია მოგება-ზარალის უწყისში, როდესაც სესხები და დებიტორული დავალიანებები არ არის აღიარებული ან გაუფასურებულია, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

2.14 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.15 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

2.16 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040	4.1737

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

2.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის წლიური მოგების 15%. 2016 წელი ეს არის ბოლო საანგარიშგებო პერიოდი, რომლის დროსაც მოგების გადასახადის გაანგარიშება მოხდა ამ პრინციპით.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.17 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.18 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.19 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს. თუმცა, როდესაც წარმოიქმნება

განუსაზღვრელობა თუ რამდენად ამოღებადია უკვე ამონაგებად აღიარებული თანხა, ის თანხა, რომლის ამოღებაც შეუძლებელია ან რომლისთვისაც ანაზღაურების მიღება მოსალოდნელი აღარ არის, თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირების ნაცვლად აღიარდება ხარჯის სახით. როგორც წესი, საწარმოს შეუძლია გააკეთოს საიმედო შეფასება მას შემდეგ, რაც ის შეთანხმდება: (ა) მხარეების მიერ გაწეულ და მიღებულ მომსახურებასთან დაკავშირებით თითოეული მხარის იურიდიული ძალის მქონე უფლებაზე. (ბ) ანაზღაურებაზე; და (გ) ანგარიშსწორების წესებსა და პირობებზე. საწარმოსთვის, ასევე, საჭიროა ეფექტური შიდა ფინანსური ბიუჯეტირებისა და საანგარიშგებო სისტემის ქონა. მომსახურების შესრულების განმავლობაში საწარმო გადახედავს და, საჭიროების შემთხვევაში, შეასწორებს ამონაგების შეფასებებს. ასეთი შესწორებები აუცილებად არ მიუთითებს ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასების შეუძლებლობაზე.

შპს „სპარი“ (ს/ნ405163237) შემოსავლები მოიცავს: ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებს და არაეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებს.

2.20 აქტივების გაუფასურება, (გარდა მარაგისა) საწარმო მის აქტივებს გარდა მარაგისა, რომელიც გაუფასურებაზე ამოწმებს, მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორები, რომლებიც მოითხოვება, რომ შეფასდეს ყოველის საანგარიშგებო თარიღისათვის. აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგისა, ფასდება კონსოლიდირებული დონეზე.

2.21 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

შენიშვნები

შენიშვნა 1. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები	არამატერიალური აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2019	0	8015	14907	33036	187234	243192
შემოსვლა	667274	1915	22689	6704	146324	844906
გადაფასება	0	0	0	0	0	0
გასვლა	0	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2020	667274	9930	37596	39740	333558	1088098
დაგროვილი ცვთა 31 დეკემბერი 2020	-1302	-2088	-5667	-19334	-102257	-130648
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	665972	7842	31929	20406	231301	957450
შემოსვლა	0	0	75725	48197	121341	245263
გადაფასება	0	0	0	0	0	0
გასვლა	0	0	0	0	-53721	-53721
31 დეკემბერი 2021	667274	9930	113321	87937	401178	1279640
დაგროვილი ცვთა 31 დეკემბერი 2021	-12684	-3280	-19788	-28150	-192138	-256040
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	654590	6650	93533	59787	209040	1023600

შენიშვნა 2. კაპიტალის მოძრაობის რეესტრი

კაპიტალის მოძრაობა

ისტორიული ღირებულება	დამფუძნებლის შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	კაპიტალის გატანა	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	313885	0	313885
წილის კაპიტალის შევსება/შემცირება	0	0	0	0
წმინდა მოგება (ზარალი)	0	-115201	0	-115201
გაცემული დივიდენდი	0	-15789	0	-15789
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	737	0	737
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	183632	0	183632
წილის კაპიტალის შევსება/შემცირება	0	0	0	0
წმინდა მოგება (ზარალი)	0	300248	0	300248
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	483880	0	483880

შენიშვნა 3. საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს არ ქმნის, რათა აღრიცხოს დებიტორების მიერ გადახდების განხორციელების უზნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას. კანონმდებლობაში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებს, რამაც შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოთხოვნების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც, როდესაც არსებობს მინიშნება გაუფასურების შესახებ (დებიტორი გარდაიცვალა, გაკოტრდა, საქმიანობის უფლება შეუჩერდა და ა.შ).

შენიშვნა 4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020	2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	324671	327280
სულ	324671	327280

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

შენიშვნა 6

ვალებულებები	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალებულებები	1157078	873628
ანარიცხები	7121	8416
ვალებულებები თანამშრომელთა მიმართ	67832	74374
საგადასახადო ვალებულებები	3963	17422
მოღვაწეობის ნასესხები სახსრები	163171	122659
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	996353	888806
სულ ვალებულებები	2395518	1985305

სავაჭრო-კრედიტორულ დავალიანებაში იგულისხმება სხვადასხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები შედგება:

1. შემოსავალი საკვები პრდუქტების, სასმელების ან თამბაქოს ნაწარმის რელიზაციიდან
2. ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი

არაეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები შედგება:

1. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
2. კურასთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი

შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავლები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე (მსს ფასს 11.20 განყოფილება)

საპროცენტო შემოსავლების ფორმირება ხდება თავისუფალ ფულად სახსრებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შედეგად.

შენიშვნა 10. სხვა შემოსავალი

ეს ჯგუფი მოიცავს ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად წარმოქმნილ დადებით შედეგს.

კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული შედეგები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ფუნქციონირებადი ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახებიან გარიგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარებიან გადაფასებას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის არსებული კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში ფასდებიან ისტორიული ღირებულების გათვალისწინებით და არ ექვემდებარებიან გადაფასებას.

საკურსო სხვაობები ფულად ერთეულებზე აისახება მოგებასა და ზარალში მათი ფაქტიური განცდის პერიოდში.

შენიშვნა 13. პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან. კომპანიას ყავს როგორც შტატისა და ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი რომ პერსონალის ხარჯები განაწილებულია ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯებში (წარმოების, მიწოდების და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი). საერთო და

ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის, მივლინების და ცვეთის ხარჯები.

შენიშვნა 14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 ოქტომბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

ქვემოთ განხილულია კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც მეტწილად ზეგავლენა აქვთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ რაოდენობებზე, და რომლებიც შემდგომი ფინანსური წლის განმავლობაში იწვევენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკს.

1. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებია კომპანია სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

სასამართლო დავები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე ტიპის სასამართლო დავაში. •

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის აღრიცხვისა და მართვისათვის შეიძლება ექვს ქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნეს მიჩნეული რეგიონალური და ცენტრალური მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.