

შპს „იბერი +“

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა.....	5
4. კონსოლიდაციის საფუძვლები	6
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
5.1 ამონაგების აღიარება	7
5.2 ფინანსური ინსტრუმენტები	7
5.3 ფინანსური აქტივები.....	8
5.4 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება	8
5.5 ძირითადი საშუალებები	9
5.6 არამატერიალური აქტივები	9
5.7 ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა	10
5.8 მარაგი	10
5.9 იჯარა	11
5.10 საინვესტიციო ქონება.....	11
5.11 აქტივების გაუფასურება.....	12
5.12 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	12
5.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	12
6. გადასახადები	13
6.1 მოგების გადასახადი	13
6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	13
6.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	14
7. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	14
7.1 ანარიცხები	14
7.2 პირობითი ვალდებულებები	14
7.3 პირობითი აქტივი.....	14
8. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	15
9. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	17
10. პირობითი ვალდებულებები	19
11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	1,116,430	1,883,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,327,276	1,896,757
მარაგი და სხვა	10	3,251,516	3,097,317
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		6,695,223	6,877,236
გრძელვადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	7.4	307,778	307,778
ძირითადი საშუალებები	11	831,872	504,832
სხვა არამატერიალური აქტივები		296	296
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,139,946	812,905
სულ აქტივები		7,835,168	7,690,141
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	2,935,882	2,831,677
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები			
საგადასახადო ვალდებულებები		40,076	47,425
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,975,958	2,879,102
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,811,038	4,147,857
განაწილებული დივიდენდი	-	442,105	- 809,474
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		490,277	1,472,655
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,859,210	4,811,038
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,835,168	7,690,141

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	7.1	14,991,981	15,397,509
საპროცენტო შემოსავალი		50,944	22,503
შემენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7.3	-11,016,061	-11,642,503
საქონლის ნაშთის ცვლილება	7.3	133,284	419,858
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		-77,525	-74,075
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		-1,946,715	-1,399,884
ცვეთა და ამორტიზაცია		-68,485	-59,378
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.2	-1,533,454	-1,077,088
ფინანსური დანახარჯები		-8,898	-2,799
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		-16,808	42,163
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი/მოგება		806	9,375
მარაგების გაუფასურებით მიღებული ზარალი		-20,980	-179,371
სპეციალიზებული საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	7.4	22,678	42,757
მოგება დაბეგრამდე		510,768	1,499,067
მოგების გადასახადი ხარჯი		-20,491	-26,411
მიმდინარე წლის მოგება	-	490,277	1,472,655
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		4,811,038	4,147,857
დივიდენდი		-442,105	-809,474
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	-	4,859,210	4,811,038

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	510,768	1,499,067
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	68,485	59,378
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-16,894	-20,581
(მოგება)/ზარალი საფინანსო საქმიანობიდან	8,898	2,799
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	-154,199	-264,275
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	-430,519	-1,406,130
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	96,856	2,057,046
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	17,678	-105,460
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>101,072</u>	<u>1,821,844</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი	-20,491	-26,411
	<u>80,581</u>	<u>1,795,432</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-396,397	-70,460
მიღებული პროცენტები	16,089	15,961
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში (ზრდა)/შემცირება		
ძირითადი საშუალებების გასვლა	806	4,620
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>-379,502</u>	<u>-49,879</u>
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით		
გადახდილი დივიდენდები	-442,105	-709,000
მიღებული პროცენტები		
გადახდილი პროცენტები	-8,898	-2,799
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	<u>-451,003</u>	<u>-711,799</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-16,808	134,769
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	<u>-766,732</u>	<u>1,168,523</u>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	<u>1,883,162</u>	<u>714,639</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	<u>1,116,430</u>	<u>1,883,162</u>

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	1,116,430	1,883,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,327,276	1,896,757
მარაგი და სხვა	10	3,251,516	3,097,317
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		6,695,223	6,877,236
გრძელვადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	7.4	307,778	307,778
ძირითადი საშუალებები	11	831,872	504,832
სხვა არამატერიალური აქტივები		296	296
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,139,946	812,905
სულ აქტივები		7,835,168	7,690,141
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება			
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	13	2,935,882	2,831,677
საგადასახადო ვალდებულებები		40,076	47,425
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,975,958	2,879,102
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,811,038	4,147,857
განაწილებული დივიდენდი	-	442,105	809,474
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		490,277	1,472,655
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,859,210	4,811,038
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,835,168	7,690,141

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ამონაგები			
საპროცენტო შემოსავალი	7.1	14,991,981	15,397,509
შეძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		50,944	22,503
საქონლის ნაშთის ცვლილება	7.3	-11,016,061	-11,642,503
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7.3	133,284	419,858
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		-77,525	-74,075
ცვეთა და ამორტიზაცია		-1,946,715	-1,399,884
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-68,485	-59,378
ფინანსური დანახარჯები	7.2	-1,533,454	-1,077,088
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		-8,898	-2,799
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი/მოგება		-16,808	42,163
მარაგების გაუფასურებით მიღებული ზარალი		806	9,375
სპეციალიზებული საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-20,980	-179,371
მოგება დაბეგვრამდე	7.4	22,678	42,757
მოგების გადასახადი ხარჯი		<u>510,768</u>	<u>1,499,067</u>
მიმდინარე წლის მოგება		<u>490,277</u>	<u>1,472,655</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	-	4,811,038	4,147,857
დივიდენდი		-442,105	-809,474
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	-	<u>4,859,210</u>	<u>4,811,038</u>

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	510,768	1,499,067
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	68,485	59,378
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-16,894	-20,581
(მოგება)/ზარალი საფინანსო საქმიანობიდან	8,898	2,799
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	-154,199	-264,275
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	-430,519	-1,406,130
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	96,856	2,057,046
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	17,678	-105,460
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	101,072	1,821,844
გადახდილი მოგების გადასახადი	-20,491	-26,411
	80,581	1,795,432
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-396,397	-70,460
მიღებული პროცენტები	16,089	15,961
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში (ზრდა)/შემცირება		
ძირითადი საშუალებების გასვლა	806	4,620
	-379,502	-49,879
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით		
გადახდილი დივიდენდები	-442,105	-709,000
მიღებული პროცენტები		
გადახდილი პროცენტები	-8,898	-2,799
	-451,003	-711,799
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-16,808	134,769
	-766,732	1,168,523
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	1,883,162	714,639
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1,116,430	1,883,162
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	1,116,430	1,883,162

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს იბერი + (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ვასილ ბარნოვის ქუჩა, N 80, ბინა 3.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა ფარმაცევტული პროდუქტებისა და პირადი ჰიგიენის ნივთების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

„კომპანია“ დამატებითი ეწევა სპეციალიზებულ საქმიანობას, კერძოდ სასოფლო სამეურნეო საქმიანობას. შპს „იბერი +“ -ის შვილობილი კომპანიაა შპს „იბერიფარმა“, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 8 ოქტომბერს და მისი 100 %-იანი წილის მფლობელია შპს „იბერი+“ , შპს „იბერიფარმა“-ის ეკონომიკური საქმიანობის სახეა ფარმაცევტული პროდუქტებისა და პირადი ჰიგიენის ნივთების საცალო რეალიზაცია.

„კომპანია“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 1997 წლის 19 მარტიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2020 წლის ივლისამდე იყო თეიმურაზ ჭეიშვილი (პ. ნ 60001005550). 2020 წლის ივლისიდან კომპანიის 75 %-იანი წილის მფლობელია ნანი ჭეიშვილი და 25%-იანი წილის მფლობელი ავთანდილ ჭეიშვილი. მიმდინარე პერიოდში „კომპანიის“ დირექტორი არის მთვარისა ჭეიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით. შპს „იბერი+“ წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებს შვილობილ კომპანიას: შპს „იბერიფარმა“-ს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 დეკემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2021 წელს „კომპანია“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

„ჯგუფის“ სააგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

4. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს „კომპანიის“ და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც მშობელი საწარმო:

- პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ანხევარზე მეტს.
- ოფციონების ან კონვერტირებადი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობით, ან ისეთი რწმუნებულის ყოლით, რომელსაც გააჩნია მოცემული საწარმოს საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა მაკონტროლებელი საწარმოს სასარგებლოდ.

კონტროლი იმ შემთხვევაშიც არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარს ან ნახევარზე ნაკლებს, მაგრამ ამასთან:

- საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტის ფლობის უფლებამოსილება განმტკიცებულია სხვა ინვესტორებთან შეთანხმების ძალით.
- საწარმოს მიერ ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილება განმტკიცებულია წესდებით ან რაიმე შეთანხმებით.
- საწარმოს აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ დანიშნოს ან გაათავისუფლოს მოცემული საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ან სხვა ანალოგიური მმართველობითი ორგანოს წევრთა უმრავლესობა და ეს საბჭო ან ორგანო აკონტროლებს ამ საწარმოს; ან
- საწარმოს აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ ხმის უმრავლესობით ზეგავლენა მოახდინოს მოცემული საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ან სხვა ანალოგიური მმართველობითი ორგანოს სხდომებზე და ეს საბჭო ან ორგანო აკონტროლებს ამ საწარმოს.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განსხვავებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური

ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

5.1 ამონაგების აღიარება

„ჯგუფისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან. საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს, მაშინ როდესაც მიყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

„ჯგუფის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას.

„ჯგუფი“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„ჯგუფი“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევისთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „ჯგუფი“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში

5.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

„ჯგუფი“ ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

„ჯგუფის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „ჯგუფი“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„ჯგუფი“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „ჯგუფისათვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;
- დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

5.3 ფინანსური აქტივები

„ჯგუფი“ ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შემენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარშებზე.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად.

5.4 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის

თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

5.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალების მუხლებში შემავალი მიწის ჯგუფისა. ჯგუფმა მიწა შეაფასა რეალური ღირებულებით მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით. თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი, მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალება გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. ჯგუფი არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

5.7 ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა

„ჯგუფი“ ბიოლოგიურ აქტივს და სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აღიარებს მაშინ, როდესაც:

- კომპანია აკონტროლებს ამ აქტივს წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა;
- შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების ან თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება,
- მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

„ჯგუფი“ აფასებს თავის ბიოლოგიურ აქტივებს რეალური ღირებულების მოდელით. თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში. ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებულ სოფლის მეურნეობის პროდუქციას „ჯგუფი“ აფასებს მისი მიღების მომენტისათვის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით, გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფი ბიოლოგიური აქტივის სახით ფლობს ვაზის და ატმის ბაღს. ბიოლოგიური აქტივისგან მიღებულ პროდუქციას ყურძენს ყიდის გადამუშავების გარეშე.

5.8 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენას და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული

მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაითვლება შეძენის დანახარჯების დაანგარიშებაში.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის. გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „ჯგუფი“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

5.9 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „ჯგუფის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

5.10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „ჯგუფი“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „ჯგუფი“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „ჯგუფი“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „ჯგუფი“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შემდეგ განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში.

5.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

5.12 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „ჯგუფის“ მიერ, მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

5.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

6. გადასახადები

6.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგინდა იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

„ჯგუფს“ თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აქვს დღგ-ს ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული და დასაბეგრი ბრუნვები. „ჯგუფი“ მომწიდებლებისგან მიღებულ დღგ-ს, რომელზეც ჩათვლას ვერ ახორციელებს აღიარებს საოპერაციო ხარჯად.

6.3 საშემოსავლო გადასახადი

„ჯგუფი“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

7. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

7.1 ანარიცხები

„ჯგუფი“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„ჯგუფი“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

7.2 პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

7.3 პირობითი აქტივი

„ჯგუფი“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

8. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იზიფრება:

შენიშვნა 7.1

ამონაგები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	14,991,981	15,397,509
საპროცენტო შემოსავალი	16,089	15,961
სხვა შემოსავალი	34,855	6,542
<u>სულ ჯამი</u>	<u>15,042,926</u>	<u>15,420,012</u>

შენიშვნა 7.2 ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

სხვა საოპერაციო ხარჯი 7.2

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
რეგისტრაციის ხარჯი	-26,146	-29,898
რეკლამის ხარჯი	-44,506	-66,632
სამეურნეო ხარჯი	-24,445	-18,428
საიჯარო ქირა	-775,784	-529,450
ოფისის ინვენტარი და ხარჯი	-9,276	-3,964
კომუნიკაციის ხარჯები	-46,021	-26,747
კომუნალური გადასახადები	-125,930	-81,914
დაზღვევა	-53,436	-35,641
მანქანის ხარჯი	-25,250	-21,423
კომპიუტერის ხარჯები	-11,980	-7,916
საკონსულტაციო ხარჯები	-96,197	-32,110
ქონების გადასახადი	-10,091	-6,787
ბანკის მომსახურების საკომისიო	-37,002	-33,801
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3,030	-40,114
სალარო აპარატ, მომსახურეობა	-3,498	-3,428
საკანცელარიო ხარჯი	-9,260	-9,928
გადახდილი ჯარიმები დასაურავები	0	-1,110
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	0	-3,368
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-37,317	-4,884
მივლინების ხარჯი	-11,507	-15,878
მინების წმენდა	-6,952	-4,388
აფთიაქის ხარჯი	-93,480	-43,511
სხვა ხარჯი	-82,347	-55,768
<u>სულ ჯამი</u>	<u>-1533454</u>	<u>-1077088</u>

შენიშვნა 7.3

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
საწყისი ნაშთი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების	3,001,841	2,761,353
შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	11,016,061	11,642,503
რეალიზებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	10,882,776	11,222,645
საბოლოო ნაშთი	3,135,125	3,181,212
გაუფასურების ხარჯი	-20,980	-179,371
საბოლოო ნაშთი		

შენიშვნა 7.4

სპეციალიზებული საქმიანობა

„კომპანიის სპეციალიზებულ საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობა.

2020 წლის საანგარიშო პერიოდში „კომპანიამ“ მიიღო 75500

კგ ყურძნის (მწვანე კახური) მოსავალი.

სოფლის მეურნეობაზე გაწეულმა დანახარჯებმა

შეადგინა 41,843 ლარი

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ყურძნის რეალური
ღირებულება 84,600 ლარი

ყურძნის რეალიზაცია მოხდა ადგილზე 84,600 ლარი

სოფლის მეურნეობიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 42,757 ლარი

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში „კომპანიამ“ მიიღო 68000

კგ ყურძნის (მწვანე კახური) მოსავალი.

სოფლის მეურნეობაზე გაწეულმა დანახარჯებმა

შეადგინა 52,922 ლარი

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ყურძნის რეალური
ღირებულება 75,600 ლარი

ყურძნის რეალიზაცია მოხდა ადგილზე 75,600 ლარი

სოფლის მეურნეობიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 22,678 ლარი

9. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 8

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ნაღდი ფული სალაროში	51,370	29,053
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,065,060	1,854,109
სულ	<u>1,116,430</u>	<u>1,883,162</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
დებიტორული დავალიანება	1,886,512	1,717,495
გადახდილი ავანსები	440,764	179,262
სულ	<u>2,327,276</u>	<u>1,896,757</u>

შენიშვნა 10

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
მარაგები (მედიკამენტი)	3,114,145	3,001,841
საწვავი (სხვა მარაგები)	1,376	1,584
სხვა სახარჯო მასალები (სოფლის მეურნეობაში)	135,996	93,892
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	<u>3,251,516</u>	<u>3,097,317</u>

შენიშვნა 11

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლებთან	2,935,812	2,830,129
მიღებული ავანსი	70	1,548
სულ	<u>2,935,882</u>	<u>2,831,677</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	ბიოლოგიური აქტივები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერი ალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,082	307,778	123,849	70,533	14,808	69,181	150,729	137,412	-	296	930,667
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-	-	-	-	11,386	50,063	9,241	-	-	70,690
დარიცხული ცვეთა	-	-	- 1,200	- 3,580	- 1,896	- 12,487	- 25,956	- 14,259	-	-	- 59,378
გასული	-	-	- 122,649	-	-	-	-	- 6,426	-	-	- 129,075
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,082	307,778	0	66,954	12,912	68,080	174,836	125,968	-	296	812,905
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-	-	-	49,792	21,515	68,323	21,840	234,927	5,429	401,826
დარიცხული ცვეთა	-	-	-	- 3,580	- 2,173	- 13,252	- 35,651	- 13,830	-	-	- 68,485
გასული	-	-	-	-	-	-	-	- 871	-	-	- 871
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,082	307,778	0	63,374	60,531	76,343	207,508	133,107	234,927	5,725	1,145,375

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე.
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

10. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის „კომპანიას“ აქვს სასამართლო დავა. კომპანიის იურისტების შეფასებით მოსარჩელის მოთხოვნები უსაფუძვლოა და „კომპანიას“ შემდგომში აღნიშნული სასამართლო დავიდან ფინანსური ვალდებულებები არ წარმოექმნება, შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის ანარიცხები.

11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

„კომპანიას“ და მის შვილობილ საწარმოს შორის შესრულებული ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, ელიმინირებულია კონსოლიდაციის დროს.

12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 19 დეკემბერს.

დირექტორი:

10. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის „კომპანიას“ აქვს სასამართლო დავა. კომპანიის იურისტების შეფასებით მოსარჩელის მოთხოვნები უსაფუძვლოა და „კომპანიას“ შემდგომში აღნიშნული სასამართლო დავიდან ფინანსური ვალდებულებები არ წარმოექმნება, შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის ანარიცხები.

11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

„კომპანიას“ და მის შვილობილ საწარმოს შორის შესრულებული ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, ელიმინირებულია კონსოლიდაციის დროს.

12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 19 დეკემბერს.

დირექტორი:

