

ი/მ საიატ კიაზიმოვი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	131,736	66,352
სავაჭრო მოთხოვნები		17,805	15,569
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	827,012	728,336
მარაგები	10	3,749,412	4,182,088
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	60	314
სულ მიმდინარე აქტივები		4,726,025	4,992,659
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები		284	355
ძირითადი საშუალებები	12	3,440	4,334
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,724	4,689
სულ აქტივები		4,729,749	4,997,348
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	372,350	519,168
სხვა ვალდებულებები	14	90,357	834,272
სულ ვალდებულებები		462,707	1,353,440
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		4,267,042	3,643,908
სულ საკუთარი კაპიტალი	15	4,267,042	3,643,908
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,729,749	4,997,348

ი/მ საიატ კიაზიმოვი
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	3,429,835	3,848,829
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,114,235)	(3,279,230)
საერთო მოგება		315,600	569,599
სხვა შემოსავალი		508,475	385,043
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(37,883)	(33,036)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(597)	(467)
საპროცენტო ხარჯები		(8,535)	(1,551)
იჯარის ხარჯი		(49,099)	(47,150)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(8,593)	(17,932)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(104,707)	(100,136)
საოპერაციო მოგება		719,368	854,506
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		60,168	34,902
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი		-	-
წლის მოგება საშემოსავლოს გადასახადამდე		779,536	889,408
საშემოსავლო გადასახადი		(156,402)	(178,222)
წლის მოგება და სხვა სრული მოგება		623,134	711,186

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 3 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

ი/მ საიატ კიაზიმოვი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-19 გვერდებზე.

ი/შ საიატ კიაზიმოვი
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	3,429,835	3,848,829
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,114,235)	(3,279,230)
საერთო მოგება		315,600	569,599
სხვა შემოსავალი		508,475	385,043
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(37,883)	(33,036)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(597)	(467)
საპროცენტო ხარჯები		(8,535)	(1,551)
იჯარის ხარჯი		(49,099)	(47,150)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(8,593)	(17,932)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(104,707)	(100,136)
საოპერაციო მოგება		719,368	854,506
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო		60,168	34,902
ოპერაციებიდან		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი		-	-
წლის მოგება საშემოსავლოს გადასახადამდე		779,536	889,408
საშემოსავლო გადასახადი		(156,402)	(178,222)
წლის მოგება და სხვა სრული მოგება		623,134	711,186

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 3 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:


 ი/შ საიატ კიაზიმოვი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-19 გვერდებზე.

ი/შ საიატ კიამიშოვი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ლარი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,932,722	2,932,722
წლის სრული შემოსავალი		
წლის მოგება	711,186	711,186
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,643,908	3,643,908
 წლის სრული შემოსავალი		
წლის მოგება	623,134	623,134
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,267,042	4,267,042

ლარი

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,044,969	4,705,874
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,403,386)	(4,179,671)
სხვა	(576,199)	(813,807)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(65,384)	(287,604)
 ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	(51,262)
სესხის პროცენტის გადახდა	-	(1,550)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(52,812)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა / (გასვლა) წლის განმავლობაში	65,384	(340,416)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	66,352	406,768
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 8)	131,736	66,352

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	8	11. სხვა მიმდინარე აქტივები	11
2. მომზადების საფუძვლები	8	12. ძირითადი საშუალებები	11
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	13. სავაჭრო ვალდებულებები	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	14. სხვა ვალდებულებები	12
5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან	9	15. საკუთარი კაპიტალი	12
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9	16. საოპერაციო იჯარა	12
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	17. პირობითი ვალდებულებები	12
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	18. შემდგომი მოვლენები	13
9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	19. შეფასების საფუძვლები	13
10. მარაგები	10	20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	13

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

მენარმის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი მენარმეებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენარმის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას მენარმის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენარმის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

საიატ კიაზიმოვი წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ ინდივიდუალურ მენარმეს, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მენარმეთა შესახებ“. ინდივიდუალურ მენარმედ რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წლის 10 ივნისს.

მენარმის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის სამგორის რაიონში, კახეთის გზატკეცილი 112.

მენარმის ძირითადი საქმიანობაა სანტექნიკის მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საქართველოში. მენარმე საქმიანობას ეწევა იურიდიული პირისგან იჯარით აღებულ ფართში კახეთის გზატკეცილი 112, თბილისში.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს მენარმის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენარმისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

მენარმის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი	2022	2021
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	2,038,680	2,052,504
შემოსავალი საბითუმო მომხმარებლებიდან	1,391,155	1,796,325
	3,429,835	3,848,829

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2022	2021
საცალო რეალიზაციიდან გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,006,509	1,881,448
საბითუმო მომხმარებლებიდან გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1,107,726	1,397,782
	3,114,235	3,279,230

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2022	2021
დაზღვევის ხარჯები	3,457	5,440
ქონების გადასახადი	1,350	1,250
კომუნალური ხარჯები	761	591
საბანკო ხარჯები	727	9,257
სხვა	2,298	1,394
	<u>8,593</u>	<u>17,932</u>

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	78,007	10,260
ფულადი სახსრები ბანკებში	53,729	56,092
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	<u>131,736</u>	<u>66,352</u>

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	-	-
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებთან	827,012	728,336
	<u>827,012</u>	<u>728,336</u>

10. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემრევი ონკანები	2,449,547	2,216,328
წყლის გამათბობლები	89,729	69,477
სხვა სანტექნიკის ნაწილები და აქსესუარები	1,210,136	1,896,283
	<u>3,749,412</u>	<u>4,182,088</u>

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სადაზღვეო აქტივი	-	284
საქონელი გზაში	-	-
სხვა	60	30
	60	314

12. ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერული აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
<i>თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	5,780	2,804	2,066	10,650
 შეძენა წლის განმავლობაში	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,780	2,804	2,066	10,650
 <i>ცვეთა</i>				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,380	649	1,287	6,316
ცვეთა წლის განმავლობაში	280	497	117	894
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,660	1,146	1,404	7,210
 <i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,400	2,155	779	4,334
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,120	1,658	662	3,440

13. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	372,350	519,168
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	-	-
	372,350	519,168

14. სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საგადასახადო ვალდებულებები	64,792	163,022
საქმიანობაში დაბანდებული ფულადი სახსრები	25,565	671,250
	90,357	834,272

15. საკუთარი კაპიტალი

(ა) კაპიტალი

მენარმის კაპიტალს წარმოადგენს საქმიანობიდან მიღებული მოგება-ზარალი.

16. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

მენარმემ საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო ფართი თბილისში, კახეთის გზატკეცილი 112, მესამე მხარისგან.

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, მენარმემ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

17. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. მენარმეს არ აქვს სრული სადაზღვევო

დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას მენარმის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ მენარმე არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა მენარმის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

მენარმის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ მენარმის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია მენარმეს დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

გემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენარმის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების მენარმისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ 2023 წელს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოვლენები.

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მენარმის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	14
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	14
(გ) უცხოური ვალუტა	14
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	15
(ე) მარაგები	15
(ვ) ძირითადი საშუალებები	15
(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები	16
(თ) გაუფასურება	17
(ი) იჯარა	18

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამატებული მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

მენარმის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ბარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ბარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ბარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(ი) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ბარალი ფულად

მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომელთაც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ მენარმეს აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შექმნაზე და მათი აღვივება მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შექმნასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში განვეისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო მეწარმის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- | | |
|---------------------------------------|----------|
| • საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა | 5 წელი; |
| • იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა | 10 წელი; |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(8) ფინანსური ინსტრუმენტები

მეწარმე ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

მეწარმე ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

მეწარმე მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც მეწარმე ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

მეწარმე წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა

რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს მენარმე, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

მენარმე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა მენარმეს გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. მენარმეს აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საფუძველზე პირობებში და მენარმეს თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამონაკლისი გარდა. გამოკლებით.

მოთხოვნილების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

(ii) არანარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

მენარმე ახდენს არანარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 13 და სხვა ვალდებულებები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 14.

(თ) გაუფასურება

(i) არანარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღირიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების

ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცემა ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- მენარმის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში მენარმის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- მენარმის მიერ შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მენარმე მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ბარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, მენარმე იყენებს საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ბარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ბარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ბარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც მენარმე მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ბარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ბარალის კლება მოგება ან ბარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

მენარმის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი

თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემონმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

მენარმის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ბარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ბარალი აისახება მოგება ან ბარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ბარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ბარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ბარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ბარალი. გაუფასურების ბარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ბარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(ი) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული მენარმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ბარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.