

შპს „ეი ბი ჯი კონსალტინგი“

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
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	7

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	76,442	115,909
სხვა მიმდინარე აქტივები		23	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		76,465	115,909
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	8	2,889	4,097
ძირითადი საშუალებები	9	26,278	33,873
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,167	37,970
სულ აქტივები		105,632	153,879
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	39,953	42,676
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		20,115	440
საგადასახადო ვალდებულებები	12	45,564	76,384
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	72
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		105,632	119,572
სულ ვალდებულებები		105,632	119,572
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		-	34,307
სულ საკუთარი კაპიტალი	10	-	34,307
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		105,632	153,879

შპს „ეი ბი ჯი კონსალტინგი“
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან საერთო მოგება	5	2,178,928 2,178,928	2,056,356 2,056,356
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,409,378)	(1,291,643)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,953)	(13,381)
იჯარის ხარჯი		(59,807)	(59,407)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(88,519)	(67,805)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,570,657)	(1,432,236)
საოპერაციო მოგება		608,271	624,120
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		(179)	17,324
მოგება დაბეგვრამდე		608,092	641,444
მოგების გადასახადი		(96,360)	(99,418)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		511,732	542,026

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმოძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:



ლევან არჩაია
 გენერალური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-26 გვერდებზე.

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან საერთო მოგება	5	2,178,928	2,056,356
		2,178,928	2,056,356
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,409,378)	(1,291,643)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,953)	(13,381)
იჯარის ხარჯი		(59,807)	(59,407)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(88,519)	(67,805)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,570,657)	(1,432,236)
საოპერაციო მოგება		608,271	624,120
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		(179)	17,324
მოგება დაბეგვრამდე		608,092	641,444
მოგების გადასახადი		(96,360)	(99,418)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		511,732	542,026

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ლევან არჩაია
გენერალური დირექტორი

შპს „ეი ბი ჯი კონსალტინგი“

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ლარი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	55,650	55,650
<i>მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</i>		
წლის მოგება	542,026	542,026
განაწილება მესაკუთრეებზე (შენიშვნა 10(ა))	(563,368)	(563,368)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,307	34,307
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	34,307	34,307
<i>მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</i>		
წლის მოგება	511,732	511,732
განაწილება მესაკუთრეებზე (შენიშვნა 10(ა))	(546,039)	(546,039)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-

შპს „ეი ბი ჯი კონსალტინგი“
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,571,233	2,426,012
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,556,539)	(1,399,380)
სხვა	(396,117)	(360,909)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	618,577	665,723
გადახდილი მოგების გადასახადი	(105,233)	(95,806)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	513,344	569,917
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(4,897)	(3,522)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,897)	(3,522)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	(547,914)	(551,348)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(547,914)	(551,348)
წმინდა ზრდა/კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(39,467)	15,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	115,909	100,862
	-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს (შენიშვნა 7)	76,442	115,909

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	8	10. საკუთარი კაპიტალი	13
2. მომზადების საფუძვლები	9	11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	12. საგადასახადო ვალდებულებები	14
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	13. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა	14
5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10	14. საოპერაციო იჯარა	17
6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	15. პირობითი ვალდებულებები	18
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	16. დაკავშირებული მხარეები	19
8. არამატერიალური აქტივები	11	17. შემდგომი მოვლენები	20
9. ძირითადი საშუალებები	12	18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	20

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის 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 კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს.

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

(ბ) ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეი ბი ჯი კონსალტინგი“ („კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 206341092 და ის რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2009 წლის 18 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კახეთის გზატკეცილი N112.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო და ბუღალტრული მომსახურების გაწევა. კომპანია საქმიანობას ეწევა მის იურიდიულ მისამართზე მდებარე იჯარით აღებული კომერციულ ფართში.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ ფინანსური ანგარიშგების წარმდგენად ნების დართვის, %	2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, %
ლევან გაგუა, 01010002617	40%	40%
თამარ უსანეთაშვილი, 01019007923	8.57%	8.57%
ნინო ჩომახიძე, 01003000195	8.57%	8.57%
იოსებ საყვარელიძე, 221412232	8.57%	8.57%
დავით გავაშელი, 01017021360	8.57%	8.57%
ილია შონია, 01024012981	8.57%	8.57%
გიორგი გაგუა, 01006001848	8.57%	8.57%
კონსტანტინე კაპანაძე, 01022001711	5.12%	5.12%
კონსტანტინე კაპანაძე, 01019053575	-	2.86%
ბაჩო კაპანაძე, 01019063156	3.46%	0.6%
	100 %	100 %

კომპანიის მაკონტროლებელი ორგანოა პარტნიორთა კრება, რომელიც ხმათა უმრავლესობით იღებს გადაწყვეტილებებს. მესაკუთრეებს ასევე აქვთ სხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 16.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ კომპანია საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

გ) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან 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.

ხელმძღვანელობის 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.

4. შეფასებისა და მსჯელობების გამოყენება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 13 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

ლარი

	2022	2021
შემოსავალი საბუღალტრო-საკონსულტაციო მომსახურებიდან	2,178,928	2,056,356
	2,178,928	2,056,356

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი

	2022	2021
საკანცელარიო და სხვადასხვა დამხმარე საოფისე ხარჯები	(30,017)	(21,888)
კომუნალური ხარჯები	(19,310)	(17,025)
საპენსიო ხარჯი	(13,911)	(12,870)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები	(8,483)	-
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(4,975)	-
დაზღვევის ხარჯები	(4,800)	(4,800)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(4,412)	(2,446)
საბანკო ხარჯები	(1,814)	(1,882)
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	(297)	(5,641)
სხვა	(500)	(1,253)
	(88,519)	(67,805)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	214	14,679
ფულადი სახსრები ბანკებში	76,228	101,230
ფული და ფულის ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	76,442	115,909

8. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,080	12,080
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი</i>		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,775	6,775
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	1,208	1,208
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,983	7,983
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,983	7,983
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	1,208	1,208
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,191	9,191
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
2021 წლის 1 იანვარს	5,305	5,305
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,097	4,097
2022 წლის 31 დეკემბერს	2,889	2,889

2022 წელს ამორტიზაციის ხარჯი 1,208 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2021 წელს: 1,208).

9. ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	78,248	41,962	120,210
შესყიდვები	2,985	-	2,985
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	81,233	41,962	123,195
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	81,233	41,962	123,195
შესყიდვები	4,150	-	4,150
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,383	41,962	127,345
ცვეთა			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	52,857	24,291	77,148
ცვეთა წლის განმავლობაში	8,331	3,843	12,174
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61,189	28,134	89,322
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	61,189	28,134	89,322
ცვეთა წლის განმავლობაში	9,893	1,852	11,745
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71,081	29,986	101,067
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 1 იანვარს	25,391	17,671	43,062
2021 წლის 31 დეკემბერს	20,044	13,828	33,873
2022 წლის 31 დეკემბერს	14,302	11,976	26,278

2022 წელს ცვეთის ხარჯი 11,745 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2021 წელს:12,173)

10. საკუთარი კაპიტალი

(ა) დივიდენდი

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში გამოაცხადა ჯამურად 563,369 ლარის ოდენობის დივიდენდი (2021: 563,369 ლარის). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა შეადგენდა 21,145 ლარს (31.12.2021: 23,020 ლარს). (შენიშვნა N 11)

(ბ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	7,090	4,224
გადასახდელი დივიდენდები	21,145	23,020
ვალდებულება საპენსიო სააგენტოსთან	11,718	15,432
	39,953	42,676

12. საგადასახადო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელი დღგ	32,302	31,042
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	6,098	29,305
გადასახდელი მოგების გადასახადი (ე.წ. „ესტონური მოდელით“)	7,164	16,037
	45,564	76,384

13. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

13. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	76,228	101,230
აღიარებული ფინანსური აქტივები	76,228	101,230

ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ბანკში ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 76,228 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 101,230 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს საქართველოს წამყვან ბანკებში, კომპანია არ მოელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეძლებს ვალდებულების შესრულებას.

13.რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიას არ უფიქსირდება სავაჭრო მოთხოვნები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესაბამისად არ წარმოექმნება ამ კუთხით საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამოორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. (იხ. შენიშვნა N11)

31 დეკემბერი 2022

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-12 თვე	1-2 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,068	60,068	60,068	-	-	-
	60,068	60,068	60,068	-	-	-

31 დეკემბერი 2021

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-12 თვე	1-2 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები						
	43,116	43,116	43,116	-	-	-
	43,116	43,116	43,116	-	-	-

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიას არ წარმოექმნება სავალუტო რისკი, რამდენადაც კომპანიის ამონაგები, შესყიდვები და სესხები დენომინირებული კომპანიის სამუშაო ვალუტაში.

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას არ წარმოექმნება განფენილობა საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ, რადგან არ აქვს არც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და არც შესადარისი პერიოდის ბოლოს არანაირი სასესხო ვალდებულება.

14. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით მესამე მხარეებისგან იქირავა საოფისე ფართები თბილისში, კახეთის გზატკეცილი N112-ში.

საოპერაციო იჯარის ხარჯების ნაწილი უკავშირდება დაკავშირებულ მხარეს (შენიშვნა 16(გ)). იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები შესაბამისია იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელებთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარები საოპერაციოა.

15. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას თავისი საქმიანობა დაზღვეული აქვს, თუმცა ლიმიტირებული თანხით, ასევე მას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის 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 კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

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

16. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია 10 ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიას ფლობდა 9 ფიზიკური პირი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ორგანოა პარტნიორთა კრება, რომელიც იღებს გადაწყვეტილებას ხმათა უმრავლესობით, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურებაში:

ლარი	2022	2021
ხელფასები	144,612	152,797

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	ოპერაციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	გადაუხდელი ნაშთი	
	2022	2021	31.12.2022	31.12.2021
მომსახურების შეძება:				
სხვა***	50,040	43,785	-	-
	50,040	43,785	-	-

*** 2022 წლის მთლიანი საოპერაციო საიჯარო ქირის ხარჯებიდან 42,407 ლარი (2021 წელს: 37,106 ლარი) წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან საოფისე ფართის დაქირავების ხარჯს.

17. შემდგომი მოვლენები

ა) ომი უკრაინაში

2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის ომმა უარყოფითი გავლენა იქონია როგორც მსოფლიოს მრავალი ქვეყნის, ისე საქართველოს ეკონომიკაზეც. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან, რადგანაც ანგარიშგების გამოსაცემად ხელის მოწერის თარიღისთვის აღნიშნული ომი კვლავ მიმდინარეობს, ივარაუდება, რომ მისი უარყოფითი გავლენა საქართველოს ბიზნეს გარემოზე კვლავ გაგრძელდება. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში, იგი უკრაინაში მიმდინარე ომს აფასებს როგორც ბალანსის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას.

ბ) დივიდენდი

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გამოაცხადა ჯამურად 375,316 ლარის დივიდენდი.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

(ა) შემოსავალი	20
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	21
(გ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	21
(დ) მოგების გადასახადი	21
(ე) ძირითადი საშუალებები	22
(ვ) არამატერიალური აქტივები	23
(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები	24
(თ) გაუფასურება	25
(ი) იჯარა	26

(ა) შემოსავალი

გაწეული მომსახურება

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა და დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი მომსახურების ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯების შეფასება სანდოა, მომსახურებასთან 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 ამონაგების აღიარებისას, როდესაც სარგებელი გადაეცემა მომხმარებელს.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

– საპროცენტო ხარჯები;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(გ) 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 კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(დ) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთაგან ყველა, სადაზღვევო კომპანიების გარდა, აღნიშნულ მოდელზე გადავიდა 2023 წლის 1 იანვარს, ხოლო სადაზღვევო კომპანიებისთვის კანონი ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან.

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

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ე) 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 შეძენასთან. 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. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების 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 კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის 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 ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

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

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა | 7-10 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა | 8-10 წელი; |

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

(ვ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლებსაც განუსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებში შემდეგია:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • პროგრამული უზრუნველყოფა | 7-10 წელი |
|---------------------------|-----------|

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

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

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

კომპანია 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 კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია 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 კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმიალობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და 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, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული 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, სავაჭრო ვალდებულებებს და სხვა ვალდებულებები.

(თ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, 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 ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაგან ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში 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

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

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო 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 ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია 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 ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ი) იჯარა

იჯარა საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივი არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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