

შპს „ნატახტარი 2012“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



შპს შპს ნატახტარი 2012“

	გვერდი
სარჩევი	2
შ.პ.ს. „ნატახტარი 2012“-ს საქმიანობისა და მართვის პროცესის ზოგადი მიმოხილვა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5

ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები:

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
2. ძირითადი საშუალებები	8
3. ცვეთა.....	8
4. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა	8
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9
6. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	9
7. ხარჯების აღიარება	9
8. იჯარა.....	10
9. მოგების გადასახადი	10
10. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	11
11. საწესდებო კაპიტალი	11
12. დივიდენდი	11
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
14. ფულადი სახსრების აღრიცხვა	12
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	12
16. კაპიტალის რისკი	12
17. საპროცენტო რისკი	13
18. დაზღვევა	13
19. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	14



შ.პ.ს. „ნატახტარი 2012“-ს საქმიანობისა და მართვის პროცესის ზოგადი მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნატახტარი 2012“ (შემდგომში კომპანია) ფუნქციონირებს 2011 წლის 14 დეკემბერიდან, საიდენტიფიკაციო კოდი 404921983, მარეგისტრირებული ორგანო-თბილისის საგადასახადო ინსპექცია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია ზურაბ კოპაძე. დირექტორი ლევან ლორია. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.

კომპანია ახორციელებს ლუდის და უალკოჰოლო სასმელების მიწოდება-დისტრიბუციას ქვემო ქართლის მაშტაბით.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ. 12. ბინა 9

ფაქტიური მისამართი: რუსთავი, 18 მ/რ, აღმაშენებლის გამზ. მ/ტ
ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს დისტრიბუცია. კომპანიის ვალდებულებაა შპს „ლომისის“ მიერ წარმოებული ლუდისა და ლიმონათის მიწოდება მომხმარებლისათვის, ასევე მყიდველებთან სტაბილური ურთიერთობის დამყარება, რაც შესაბამისად უნდა აისახოს პროდუქციის სწრაფ და უწყვეტ მიწოდებაზე. კომპანიის წილი ბაზარზე დაახლოებით 30 პროცენტამდეა, რაც განპირობებულია მაღალი კონკურენტული გარემოს არსებობით.

პროდუქციის ფასები შეთანხმებულია შპს „ლომისთან“, მისივე წარმომადგენლები იღებენ შეკვეთებს, შეკვეთები მიეწოდება შპს „ნატახტარი 2012“-ს, რომელიც ვალდებულია აღნიშნული შეკვეთების საფუძველზე მიაწოდოს მყიდველს პროდუქცია. კომპანია ვერ განახორციელებს მნიშვნელოვან ცვლილებებს შპს „ლომისის“ გვერდის ავლით. ყველა საკითხი პროდუქციის მიწოდებასთან დაკავშირებული შეთანხმებულია მომწოდებელთან.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. ჰყავს საშუალოდ 30 თანამშრომელი. თანამშრომლებთან ურთიერთობის საკითხები რეგულირდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე. დაცულია შრომის უსაფრთხოების პირობები. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული პირობებით.

შპს „ნატახტარი 2012“-ის დირექტორი:
30.09.2023.

ლევან ლორია.



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;

საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად ჯგუფისა და განყოფილებს დაცვით ელექტრონულ საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“-ში. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნის და აღივსვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან.

საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს აძლევს მიმდინარე და გრძელვადიან კვალიფიკაციას. აქტივი მიმდინარეა როდესაც მისი გაყიდვა ან მოხმარება ხდება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში - საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, სხვა შემთხვევაში აქტივი არის გრძელვადიანი.

ვალდებულება მიმდინარეა, როცა ხდება დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში, ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, დანარჩენ შემთხვევაში ვალდებულება გრძელვადიანია.

უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ეროვნულ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს დგება მათი გადაყვანა ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ გაცვლით კურსზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	135005	128267	121555
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	436079	399945	239768
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	36567	48010	67940
მზა პროდუქცია	33076	46449	66655
სხვა	3491	1561	1285
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	414259	417174	396444
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1021910	993396	825707
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	297029	170213	83095
ანარიცხები	0	0	774
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	38581	31608	23889
საგადასახადო ვალდებულებები	25245	9775	9937
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	35458	77507	58432
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	396313	289103	175353
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	584422	657237	597415
გადაფასების რეზერვი	41175	47056	52939
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	625597	704293	650354
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1021910	993396	825707
სულ მოკლევადიანი აქტივები	607650	576365	429263
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	360854	211595	116921

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	13329353	10637334
საქონლის გაყიდვიდან	13269485	10621004
მომსახურების გაწევიდან	59868	16330
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-12297765	-9884979
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1031588	752355
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-581654	-439129
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-9340	-23054
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-4576	-2110
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-169807	-136554
სულ საოპერაციო ხარჯები	-765377	-600847
საოპერაციო მოგება	266211	151508
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	-2805
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8360	9942
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	274571	158645
მოგების გადასახადის ხარჯი	-52151	-14824
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	222420	143821

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-5882	-5882
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-5882	-5882
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	216538	137939
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	704293	650354
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-295526	-84000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	292	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	625597	704293



ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება - ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება თვითღირებულებით. . თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე ჯგუფში (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა). იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ნაშთები საბალანსო ღირებულებით:

	2022	2021	2020	2019
მიწა	142500	142500	142500	142500
შენობა-ნაგებობა	27433	29183	30961	32711
მანქანა დანადგარები	48	54	377	700
ავტომანქანები	214064	221680	202725	236283
კავშირგაბმულობის საშუალებები	3229	1813	4340	6740
კომპ.ტექნიკა და აპარატურა	14190	10641	3532	1667
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6013	7317	8799	10712
მცირეფასიანი ინვენტარი	6782	3985	3210	3236
სულ ძირითადი საშუალებები	414259	417173	396444	434549

საინვესტიციო შენობა-ნაგებობა	0	0	0	315823
------------------------------	---	---	---	--------

ცვეთა

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გადაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობა	50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.



ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შემენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ ან უბრუნდება მომწოდებელს.

სასაქონლო მარაგების ნაშთი 31.12.2022-სთვის

	2022	2021	2020	2019
შპს „ლომისის მიერ მოწოდებული სარეალიზაციო პროდუქცია	33075	46592	66655	48530
საწვავის ნაშთი	3491	1561	1285	1370
საინვესტიციო ქონების კეთილმოწყობის მასალები	0	0	0	31151
სულ მარაგები	36566	48153	67940	81051

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულებით, რომელშიც არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი ლუდსა და ლიმონათის გაყიდვიდან შეადგენს 13262562 ლარს, იჯარიდან 7448 ლარს, მარკეტინგული მომსახურებიდან 52419, ბოთლების რეალიზაციიდან 6923 დღგ-ს გარეშე, ხოლო სხვა შემოსავლები 8360 ლარს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-

ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.



2022 წლისთვის კომპანიის მიერ გაწეული ხარჯები:

	2022	2021	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12297766	9760506	8732397	8099722
დასაქმებულთა ანაზღაურება	581654	439128	355890	335104
ცვეთა და ამორტიზაცია	9340	23054	22094	28234
საპროცენტო ხარჯი	4576	2110	4262	15006
იჯარის ხარჯი	0	0	0	0
სხვა ხარჯების გაშიფვრა				
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	0	0	1568	6252
საპენსიო	9767	7119	5528	5471
საკანცელარიო	4546	2569	2676	2547
კომუნიკაცია	1858	1844	1845	1778
კომპიუტერი	1724	832	853	518
ქონების გადასახადი	1696	1917	3807	4223
დაზღვევა	10783	10926	8619	13044
ბანკის საკომისიო და საგარანტიოს საკომისიო	2194	1080	5430	6517
წარმომადგენლობითი		0	0	
მანქანის რემონტი	65595	59427	58779	65601
კომუნალური	8362	7470	4287	6302
სხვა	63282	43370	7839	55
სულ სხვა ხარჯები	169807	136554	101231	112308

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად. 2022 წელს შპს „ნატახტარი 2012“- საიჯარო ხარჯი არ აქვს.

მოგების გადასახადი

კომპანია სარგებლობს მოგების გადასახადის დაბეგვრის ესტონური მოდელით, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის პირველ იანვარს. მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების განაწილებას 15%-იანი გადასახადით. 2017 წლამდე მოქმედი კანონმდებლობით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, რჩებოდა თუ დივიდენდის სახით გაიცემოდა.



ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები: ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გა-უფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტი-ვის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის.

კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს

გაუნაწილებელი

მოგებას.

დივიდენდი

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.



სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

ფულადი სახსრების აღრიცხვა საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად. საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს. საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები. სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს. კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.



საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა. ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები: საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.



საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები
ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

