

შპს “ ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია”

არააუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	9
4. ფულადი სახსრები	10
5. ძირითადი საშუალებები	10
6. შემოსავლები	10
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10
8. საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	11
9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	11
10. მოგების გადასახადის ხარჯი	11
11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
12. პირობითი ვალდებულებები	13
13. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	13

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	690,322	288,032
საგადასახადო აქტივი		-	172,335
გაცემული სესხი		811,038	162,960
გადახდილი ავანსები		92,235	80,674
სავაჭრო მოთხოვნები		2,670,304	2,310,572
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		5,369,132	11,173,604
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,633,031	14,188,177
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	282,556	224,257
არამატერიალური აქტივები		-	374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		282,556	224,631
სულ აქტივები		9,915,587	14,412,808
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		2,138,162	1,706,637
სავაჭრო ვალდებულებები		1,868,054	5,596,561
დაქირავებულ მუშათა გასამრჯელოები		165,110	58,602
საგადასახადო ვალდებულებები		27,139	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		349,191	850,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,547,656	8,212,253
სულ ვალდებულებები		4,547,656	8,212,253
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5,367,731	6,200,355
სულ კაპიტალი		5,367,931	6,200,555
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,915,587	14,412,808

ბესიკ ჩუბინიძე
დირექტორი



ლელა ლაკერბაია
მთავარი ბუღალტერი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	690,322	288,032
საგადასახადო აქტივი		-	172,335
გაცემული სესხი		811,038	162,960
გადახდილი ავანსები		92,235	80,674
სავაჭრო მოთხოვნები		2,670,304	2,310,572
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		5,369,132	11,173,604
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,633,031	14,188,177
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	282,556	224,257
არამატერიალური აქტივები		-	374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		282,556	224,631
სულ აქტივები		9,915,587	14,412,808
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		2,138,162	1,706,637
სავაჭრო ვალდებულებები		1,868,054	5,596,561
დაქირავებულ მუშათა გასამრჯელოები		165,110	58,602
საგადასახადო ვალდებულებები		27,139	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		349,191	850,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,547,656	8,212,253
სულ ვალდებულებები		4,547,656	8,212,253
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5,367,731	6,200,355
სულ კაპიტალი		5,367,931	6,200,555
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,915,587	14,412,808

ბესიკ ჩუბინიძე
დირექტორი

ლელა ლაკერბაია
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	6	46,288,493	29,761,812
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(37,095,397)	(22,400,251)
საერთო მოგება		9,193,096	7,361,561
საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,484,188)	(2,012,059)
კომერციული ხარჯები		(119,263)	(271,244)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(356,565)	(2,397)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		330,256	357,164
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		6,563,336	5,433,025
ფინანსური შემოსავალი	9	188,518	192,516
ფინანსური ხარჯები	9	(186,093)	(261,246)
მოგება დაბეგვრამდე		6,565,761	5,364,295
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(127,990)	(48,728)
წლის მოგება		6,437,771	5,315,567
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) მიკუთვნებული:			
კომპანიის მფლობელებს		6,437,771	5,315,567
არამაკონტროლირებელ წილს		-	-
მთლიანი სრული მოგება		6,437,771	5,315,567
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		6,200,355	3,884,788
გაცემული დივიდენდები		(7,252,760)	(3,000,000)
უცხოური ვალუტის გადაფასების რეზერვი		(17,635)	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		5,367,731	6,200,355

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანიის“ (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომერია 401949674. კომპანია დარეგისტრირდა 2010 წლის 26 აგვისტოს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დილმის მასივი, VI კვ., 22 ბ კორპუსი.

2022 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანიის“ დამფუძნებლები იყვნენ:

დამფუძნებლები	2022	2021
შპს თი ჯი ემ ჯგუფი	90%	90%
მალხაზი ჯიმშიაშვილი (საქართველოს მოქალაქე)	10%	10%

შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“ ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანიის Shell Lubricants ოფიციალური პარტნიორია საქართველოში. კომპანია დაარსების დღიდან წარმოადგენს შელის საცხებ-საპოხი მასალების (Shell Lubricants) რეგიონალურ დისტრიბუტორს საქართველოსა და სომხეთში.

შვილობილი კომპანია

კომპანია შპს „ტრანსკავკასიური იმპექს კომპანიის“ მშობელი კომპანიაა, რომელიც 2011 წლის 14 მარტს დაფუძნდა საქართველოში. შპს „ტრანსკავკასიური იმპექს კომპანია“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401964683) საქმიანობა არის საცხებ-საპოხი პროდუქციის რეალიზაცია სომხეთში და აზერბაიჯანში.

კომპანია, ასევე, შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია ამ“ მშობელი კომპანიაა, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 02 ნოემბერს. მისი საქმიანობა არის ძრავის ძეთების სინჯების აღება და ანალიზის გაკეთება. შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია ამ“-ის საქმიანობა კონცენტრირებულია სომხეთში.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძველები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მისი სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯები.

2.3. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2.5. გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

შპს „ტრანსკავკასიური იმპექს კომპანია“ წარმოადგენს სპეციალურ სავაჭრო კომპანიას, ამიტომაც იგი განთავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივებისა და მომსახურებების შესყიდვისას წარმოშობილი ბრუნვის გადასახადი არის დაუბრუნებადი საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

2.6. ფულადი სახსრები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში.

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	საექსპლუატაციო ვადა
ავტომობილები	5-10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10 წელი
სხვა	1-3 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთაშესწორდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

2.9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის მარაგს წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნული საქონელი.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

2.10. სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მხოლოდ რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს.

2.11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგება/ზარალში.

2.12. მიღებული სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.13. იჯარა

ჯგუფს საანგარიშო პერიოდში აქვს საოპერაციო იჯარა. ჯგუფი იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი პერიოდის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.15. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

სესხები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.16. კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით, ჯგუფის კაპიტალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ის შეტანილი იქნება კომპანიაში მესაკუთრეთა მიერ.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ფულადი სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	686,695	2,966
ნაღდი ფული სალაროში	3,627	285,066
სულ ფულადი სახსრები	690,322	288,032

5. ძირითადი საშუალებები

	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრისთვის	115,698	22,566	9,585	5,657	153,506
შესყიდვები	98,466	24,313	124	-	122,903
ცვეთის ხარჯი	(18,609)	(15,219)	(4,518)	(2,058)	(40,404)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	195,555	31,660	5,191	3,599	236,005
შესყიდვები	1,913	21,189	3,336	-	26,438
ცვეთის ხარჯი	(23,558)	(11,023)	(2,335)	(1,270)	(38,186)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	173,910	41,826	6,192	2,329	224,257
შესყიდვები	67,133	38,480	204	-	105,817
გასვლები	-	(576)	-	-	(576)
ცვეთის ხარჯი	(29,492)	(14,695)	(2,216)	(1,115)	(47,518)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	-	576	-	-	576
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	211,551	65,611	4,180	1,214	282,556

6. შემოსავლები

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	46,153,607	29,622,874
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	134,886	138,938
სულ შემოსავალი	46,288,493	29,761,812

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(37,092,497)	(22,396,836)
გაწეული მომსახურების ღირებულება:		
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	(2,900)	(3,415)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(37,095,397)	(22,400,251)

8. საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	(1,795,213)	(1,415,128)
საიჯარო ხარჯი	(409,743)	(404,106)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(47,892)	(39,298)
სამივლინებო ხარჯი	(37,637)	(9,179)
კომუნალური ხარჯები	(27,418)	(22,999)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(16,822)	(11,786)
პროფესიული მომსახურება	(12,085)	(11,603)
საოფისე ხარჯი	(659)	(530)
სხვა ხარჯები	(136,719)	(97,430)
საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,484,188)	(2,012,059)

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	47,813	50,416
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო შემოსულობა	140,705	142,100
სულ ფინანსური შემოსავალი	188,518	192,516

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	(186,093)	(261,246)
სულ ფინანსური ხარჯები	(186,093)	(261,246)

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს ჯგუფის მფლობელისთვის გადახდილ დივიდენდზე.

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ნაწილობრივი კონტროლით იმოქმედოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული კომპანიები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,655,633
გაცემული სესხები	-	-	810,600
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	(45,493)
გასაცემი ხელფასები	-	(123,124)	-

2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული კომპანიები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,639,178
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	(43,650)
გასაცემი ხელფასები	-	(33,506)	-

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია	-	-	17,954,481
საქონლის შესყიდვა	-	-	(690,554)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	14,588
ხელფასები და პრემიები	-	(625,511)	-
სხვა ხარჯები	-	(3,413)	(18,977)
გადახდილი დივიდენდები	(7,252,760)	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია	-	752	12,508,856
საქონლის შესყიდვა	-	-	(391,583)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	12,427
ხელფასები და პრემიები	-	(463,771)	-
გადახდილი დივიდენდები	(3,000,000)	-	-

12. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან სესხების უზრუნველყოფის მიზნით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები	5,369,132	11,173,604

13. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდების გაცემა 6,000,000 ლარის ოდენობით.