შპს „ვანდომ“

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	7

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	152	189,326	757,586
გადახდილი ავანსები		-	170	105
მარაგები	9	996,962	5,089,247	4,124,937
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	1,709	45,066	30,092
სულ მიმდინარე აქტივები		**998,823**	**5,323,809**	**4,912,720**
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები		862	1,141	1,421
ძირითადი საშუალებები	11	7,634	64,979	86,682
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**8,496**	**66,120**	**88,103**
სულ აქტივები		**1,007,319**	**5,389,929**	**5,000,823**
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	14	1,220	1,607,672	1,611,234
საგადასახადო ვალდებულება		946,776		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		79	79	850
სხვა ვალდებულებები		10,823	11,591	10,845
სულ ვალდებულებები		**958,898**	**1,619,342**	**1,622,929**
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,353	195,238	9,064
დაგროვილი (ზარალი)/მოგება		39,068	3,575,349	3,368,830
სულ საკუთარი კაპიტალი	12	**48,421**	**3,770,587**	**3,377,894**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**1,007,319**	**5,389,929**	**5,000,823**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-23 გვერდებზე.

ლარი

	შენიშვნა	**2022**	**2021**
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	1,651,841	3,569,539
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,419,854)	(3,217,250)
საერთო მოგება		**231,987**	**352,289**
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(29,591)	(47,755)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,304)	(24,275)
იჯარის ხარჯი		(48,534)	(198,964)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(2,694,081)	(103,265)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(2,781,510)**	**(374,259)**
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		**(2,549,523)**	**(21,970)**
წმინდა შემოსავალი/(დანაკარკი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(890)	125,799
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		(985,868)	102,690
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე და მოგება და სხვა სრული მოგება		**(3,536,281)**	**206,519**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

_____

გიორგი ეპიტაშვილი
დირექტორი

ლარი

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	1,651,841	3,569,539
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,419,854)	(3,217,250)
საერთო მოგება		**231,987**	**352,289**
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(29,591)	(47,755)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,304)	(24,275)
იჯარის ხარჯი		(48,534)	(198,964)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(2,694,081)	(103,265)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(2,781,510)**	**(374,259)**
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		**(2,549,523)**	**(21,970)**
წმინდა შემოსავალი/(დანაკარკი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(890)	125,799
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		(985,868)	102,690
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე და მოგება და სხვა სრული მოგება		**(3,536,281)**	**206,519**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გიორგი ებიტაშვილი
დირექტორი

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი (ზარალი)/მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**9,064**	**3,368,830**	**3,377,894**
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	186,174	-	186,174
მოგება და სხვა სრული მოგება წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	206,519	206,519
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**195,238**	**3,575,349**	**3,770,587**
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**195,238**	**3,575,349**	**3,770,587**
კაპიტალის განატანი	(185,885)	-	(185,885)
მოგება და სხვა სრული მოგება წლის განმავლობაში			
წლის ზარალი	-	(3,536,281)	(3,536,281)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**9,353**	**39,068**	**48,421**

ლარი

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	271,843	3,593,718
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(262,605)	(4,227,346)
სხვა	(5,674)	(81,561)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული)/წმინდა ფულადი სახსრები	**3,564**	**(715,189)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	(2,292)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**-**	**(2,292)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების (გასვლა)/შემოსვლა კაპიტალის განაღდებიდან	(185,885)	186,174
საფინანსო საქმიანობიდან (გაცემული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(185,885)**	**186,174**
წმინდა ფულადი სახსრების (გასვლა) წლის განმავლობაში	**(182,321)**	**(531,307)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	189,326	757,586
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(6,853)	(36,953)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს (შენიშვნა 8)	**152**	**189,326**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-23 გვერდებზე.

შენიშვნა **გვერდი** **შენიშვნა**

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

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 გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ვანდომ“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2007 წლის 22 ოქტომბერს.
კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძვირფასი საათების და საიველირო ნაწარმის რეალიზაცია საქართველოში და ფარგლებს გარეთ.
კომპანია 100%-ით ფლობს და აკონტროლებს „DAVIS GOLD S.A.“ (155592899).
მფლობელს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 18.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ და შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (,,GEL”), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 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 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.

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 18 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი	2022	2021
შემოსავალი უცხოური ბაზრიდან	1,421,466	3,430,999
შემოსავალი ადგილობრივი ბაზრიდან	230,375	138,540
	1,651,841	**3,569,539**

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2022	2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება უცხოური ბაზრიდან	1,229,951	3,080651
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ადგილობრივ ბაზარზე	189,903	136,599
	1,419,854	**3,217,250**

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2022	2021
საქონლის დანაკლისი	2,668,307	-
უცხოეთში საქონლის შენახვის ხარჯი	15,612	62,233
რეკლამის ხარჯები	3,224	7,412
კომუნალური ხარჯები	2,341	7,189
საბანკო ხარჯები	1,832	6,029
საკანცელარიო და სხვადასხვა დამხმარე საოფისე ხარჯები	948	1,862
საპენსიო გადასახადის ხარჯები	590	993
დაცვის მომსახურება	407	1,669
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	362	758
საკომუნიკაციო ხარჯები	129	511
საოფისე ხარჯები	59	286
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	375
დასუფთავების ხარჯები	-	10,050
სხვა ხარჯი	270	3,898
	2,694,081	**103,265**

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები ბანკებში	152	189,326	717,602
ნაღდი ფული	-	-	39,984
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	**152**	**189,326**	**757,586**

9. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მაჯის ბრენდული საათები უცხოეთის საწყობში	940,651	3,629,205	3,163,730
მაჯის საათის ყუთები	36,026	943,314	632,923
სხვადასხვა დამხმარე და შესაფუთი მასალები	16,605	452,424	265,926
მაჯის საათის აქსესუარები	3,680	37,369	37,333
მაჯის ბრენდული საათები	-	3,423	10,071
საიუველირო ნაწარმი	-	3,680	3,680
კატალოგები	-	19,832	11,274
	996,962	**5,089,247**	**4,124,937**

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საგადასახადო აქტივი	-	44,361	29,235
საოფისე ინვენტარი	1,709	705	857
	1,709	**45,066**	**30,092**

11. ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერული აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება					
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,372	1,206	105,980	1,975	130,533
შესყიდვები	2,292	-	-	-	2,292
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**23,664**	**1,206**	**105,980**	**1,975**	**132,825**
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,664	1,206	105,980	1,975	132,825
გასვლა	(11,408)	-	(97,961)	-	(109,369)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**12,256**	**1,206**	**8,019**	**1,975**	**23,456**
ცვეთა					
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15,757	1,206	25,226	1,662	43,851
ცვეთა წლის განმავლობაში**	4,938	-	19,033	24	23,995
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**20,695**	**1,206**	**44,259**	**1,686**	**67,846**
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,695	1,206	44,259	1,686	67,846
ცვეთა წლის განმავლობაში**	3,045	-	5,691	289	9,025
გასვლის ცვეთა	(17051)	-	(43,998)	-	(61,049)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**6,689**	**1,206**	**5,952**	**1,975**	**15,822**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერს	**5,615**	**-**	**80,754**	**313**	**86,682**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**2,969**	**-**	**61,712**	**289**	**64,979**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**5,567**	**-**	**2,067**	**-**	**7,634**

*მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთა და ამორტიზაციის თანხა 2021 წელს შეადგენს 24,275 ლარს, მათ შორის ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა შეადგენს 23,995 ლარს, ხოლო არამატერიალურ აქტივზე დარიცხული ცვეთა - 280 ლარს.
**მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთა და ამორტიზაციის თანხა 2022 წელს შეადგენს 9,304 ლარს, მათ შორის ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა შეადგენს 9,025 ლარს, ხოლო არამატერიალურ აქტივზე დარიცხული ცვეთა - 279 ლარს.

12. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი არის უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

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

13. 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.

14. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	-	1,259,686	1,281,904
ვალდებულებები მესამე მხარესთან	1,220	347,986	329,330
	1,220	**1,607,672**	**1,611,234**

15. 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 ძირი 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.

(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 წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.
ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

	საბალანსო ღირებულება		
ლარი	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	152	189,326	717,602
აღიარებული ფინანსური აქტივები	**152**	**189,326**	**717,602**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 152 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 189,326 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინასური 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 გამორიცხავს 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.

31 დეკემბერი 2022

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,043	12,043	12,043

31 დეკემბერი 2021

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,619,263	1,619,263	1,619,263

31 დეკემბერი 2020

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,622,079	1,622,079	1,622,079

არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

(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 ვოლეტარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები და შესყიდვები დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან და შესყიდვებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან.

კომპანიისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

ლარი	**აშშ დოლარში დენომინირებული**	**შვეიცარიული ფრანკი დენომინირებული**	**აშშ დოლარში დენომინირებული**	**შვეიცარიული ფრანკი დენომინირებული**
	31 დეკემბერი 2021	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**	**31 დეკემბერი 2020**
სავაჭრო ვალდებულებები	(173,975)	(316,276)	(37,367)	(400,689)
წმინდა განფენილობა	**(173,975)**	**(316,276)**	**(37,367)**	**(400,689)**

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

ლარში	**საშუალო კურსი**		**ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის**		
	2022	**2021**	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
აშშ დოლარი	2.9099	3.2306	2.7020	3.0976	3.2766
ევრო	3.0684	3.8357	2.8844	3.5040	4.0233
შვეიცარიული ფრანკი	3.0516	3.5386	2.9322	3.3772	3.7103

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან, ევროსთანდა და შვეიცარიული ფრანკთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	17,398	(17,398)
შვეიცარიული ფრანკი (10%-იანი მოძრაობა)	31,628	(31,628)

16. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ 2022 წელს საოპერაციო იჯარით იქირავა საოფისე ფართი თბილისში, პეკინის გამზირზე, 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, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა. იჯარა 2023 წლიდან გაუქმდა.

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. კომპანიას 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.

18. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობს „DAVIS GOLD S.A.“ (155592899) შესაბამისად, ის არის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, 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 ანაზღაურება:

ლარი	2022	2021
ხელფასები	11,351	13,776

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით	ოპერაციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით	გადაუხდელი ნაშთი	
			31.12.2021	31.12.2020
მარაგების შეძენა:				
მფლობელი	(97,179)	(34,231)	(1,379,086)	(1,281,906)
მარაგების გაყიდვა:				
მფლობელი	-	-	-	-
	(97,179)	**(34,231)**	**(1,379,086)**	**(1,281,906)**

19. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ შეწყვიტა საოპერაციო საქმიანობა.

20. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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	19
(ბ)	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	20
(გ)	უცხოური ვალუტა	20
(დ)	დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	20
(ე)	მოგების გადასახადი	20
(ვ)	მარაგები	21
(ზ)	ძირითადი საშუალებები	21
(თ)	ფინანსური ინსტრუმენტები	22
(ი)	საწესდებო კაპიტალი	23
(კ)	იჯარა	23

(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 დამაჯერებელი 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

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

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

(გ) უცხოური ვალუტა

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

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე 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), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევიდა 2022 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.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე 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.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები 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 მზადმყოფ 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:

- ავეჯი, საოფისე, კომპიუტერული და სხვა აღჭურვილობა 5 წელი;
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 2 წელი;

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ფული და ფულის ეკვივალენტების კატეგორიაში.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

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

კომპანია 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 ჩვეულებრისი საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(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 სავაჭრო ვალებულებებს და სხვა ვალდებულებებს.

(ი) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(კ) იჯარა

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

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