

შპს „LIDER“

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
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	50,350	117,591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	36,264	39,018
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	799,505	671,444
მარაგები	12	2,279,866	2,104,859
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	112,994	-
სულ მიმდინარე აქტივები		3,278,979	2,932,912
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	14	1,819	1,703
ძირითადი საშუალებები	15	188,491	167,956
სულ გრძელვადიანი აქტივები		190,310	169,659
სულ აქტივები		3,469,289	3,102,571
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	209,752	176,009
საგადასახადო ვალდებულებები		-	6,552
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		780	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	51,638	146,892
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		262,170	329,453
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	62,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	62,730
სულ ვალდებულებები		262,170	392,183
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		115,000	-
დაგროვილი მოგება		3,092,119	2,710,388
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	3,207,119	2,710,388
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,469,289	3,102,571

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	4,696,857	4,760,623
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,609,748)	(3,506,815)
საერთო მოგება		1,087,109	1,253,808
სხვა შემოსავალი			8,433
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(305,703)	(179,338)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,940)	(14,433)
საპროცენტო ხარჯები		(6,544)	(19,181)
იჯარის ხარჯი		(69,275)	(93,299)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(119,566)	(100,285)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(521,028)	(406,536)
საოპერაციო მოგება		566,081	855,705
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	8	(3,359)	(668)
მოგება დაბეგვრამდე		562,722	855,037
მოგების გადასახადი		(27,149)	(33,437)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		535,573	821,600

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ.


ქამილ ალახვერდიევი
დირექტორი

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	4,696,857	4,760,623
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,609,748)	(3,506,815)
საერთო მოგება		1,087,109	1,253,808
სხვა შემოსავალი		-	8,433
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(305,703)	(179,338)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,940)	(14,433)
საპროცენტო ხარჯები		(6,544)	(19,181)
იჯარის ხარჯი		(69,275)	(93,299)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(119,566)	(100,285)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(521,028)	(406,536)
საოპერაციო მოგება		566,081	855,705
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	8	(3,359)	(668)
მოგება დაბეგვრამდე		562,722	855,037
მოგების გადასახადი		(27,149)	(33,437)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		535,573	821,600

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

ქამილ ალახვერდიევი
დირექტორი

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,000	2,078,261	2,098,261
წლის მოგება	-	821,600	821,600
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(20,000)	-	(20,000)
განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 18 (ბ))	-	(189,474)	(189,474)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,710,388	2,710,388
 ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	 -	 2,710,388	 2,710,388
წლის მოგება	-	535,573	535,573
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	115,000	-	115,000
განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 18 (ბ))	-	(153,842)	(153,842)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115,000	3,092,119	3,207,119

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	7	14. არამატერიალური აქტივები	11
2. მომზადების საფუძვლები	7	15. ძირითადი საშუალებები	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	16. სავაჭრო ვალდებულებები	13
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	8	17. სესხები	13
5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	9	18. საკუთარი კაპიტალი	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9	19. კაპიტალის მართვა	15
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	20. საოპერაციო იჯარა	15
8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9	21. პირობითი ვალდებულებები	16
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	22. დაკავშირებული მხარეები	17
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	23. შემდგომი მოვლენები	17
11. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	24. შეფასების საფუძვლები	18
12. მარაგები	10	25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	18
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	11		

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) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „LIDER“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2012 წლის 22 ნოემბერს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 434160374.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მარნეულის რაიონი, სოფელი ყიზილაჯლო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტრო და საყოფაცხოვრებო ნივთების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საქართველოში. კომპანიის საქმიანობას ეწევა მესამე მხარისგან იჯარით აღებულ ფართში თბილისში, კახეთის გზატკეცილი N112 (ე.წ. „ლილო-მოლის“ ტერიტორიაზე) და მარნეულის რაიონში, სოფელ ყიზილაჯლოში და ქალაქ მარნეულში.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება ფიზიკური პირის, ქამილ ალახვერდიევის მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ.

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან და დამფუძნებლის შენატანებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

მიუხედავად კომპანიის ბიზნეს გარემოში არსებული კოვიდ პანდემიის ნეგატიური ეფექტებისა, კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოთ ხსენებული მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე და დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

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.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი

	2022	2021
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	1,451,624	1,705,076
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	3,245,233	3,055,547
	4,696,857	4,760,623

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი

	2022	2021
საბითუმო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,134,634)	(1,311,597)
საცალო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2,475,114)	(2,195,219)
	(3,609,748)	(3,506,815)

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი

	2022	2021
საწვავის ხარჯი	(34,416)	(25,203)
საკონსულტაციო ხარჯები	(33,295)	(24,075)
კომუნალური ხარჯები	(11,325)	(12,337)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(11,211)	(12,304)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(7,872)	-
საპენსიო ხარჯი	(5,821)	(3,526)
ავტომობილის ხარჯები	(8,740)	(2,393)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,475)	(1,791)
მიწოდების ხარჯები	(1,201)	(7,729)
სარეკლამო ხარჯები	(753)	(1,131)
დაზღვევის ხარჯი	(660)	(1,630)
მივლინების ხარჯები	-	(5,774)
სხვა ხარჯი	(2,815)	(2,392)
	(119,566)	(100,285)

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ლარი

	2022	2021
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	2,595	15,571
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები *	(607)	(16,239)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(5,347)	-
	(3,359)	(668)

* 2021 წელს აღნიშნული ჯარიმები და საურავები უკავშირდება კამერალური საგადასახადო შემოწმების შედეგებს. შემოწმებულ საგადასახადო პერიოდზე დარიცხული დამატებითი თანხები ასახულია აქტების ჩაბარების თარიღების შესაბამისად, 2017 წლის საგადასახადო პერიოდის - 2020 წლის ბოლოს, ხოლო 2018 წლიდან 01.08.2020 -მდე პერიოდის - 2021 წელს. 2022 წლის მონაცემი მოიცავს მხოლოდ საგადასახადო საურავებს.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული საღაროში	5,705	72,022
ფულადი სახსრები ბანკებში	44,645	45,569
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	50,350	117,591

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	35,618	39,018
სხვა მოთხოვნები	646	-
	36,264	39,018

11. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,874	6,400
უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები *	791,631	665,044
	799,505	671,444

* - უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები უკავშირდება მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ გადახდებს.

12. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ჭაღები, ბრები და სხვა სანათები	618,876	585,999
ელექტრო ჩამრთველები, როზეტები	365,817	403,363
ელექტრო სადენები და სხვა დამხმარე მასალები	316,104	242,980
ნათურები, ნათურის ვაზნები	232,491	211,978
დეკორატიული ხელოვნური მცენარეები და ნაკეთობები	180,962	184,121
წყლის ტუმბოები	51,710	58,880
გარე ავეჯი	32,345	40,742
სხვა მარაგები	481,561	376,796
	2,279,866	2,104,859

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები უმეტესად მოიცავს საგადასახადო აქტივს, წარმოქმნილს ოფშორულ ქვეყანაში საქონლის ღირებულების ავანსის გადარიცხვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის შედეგად, რომლის ჩათვლის უფლებაც კომპანიამ მოიპოვა საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ საქონლის იმპორტირების პროპორციულად.

14. არამატერიალური აქტივები

ლარი თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,619	3,619
შესყიდვები	1,186	1,186
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,805	4,805
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,805	4,805
შესყიდვები	500	500
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,305	5,305
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,812	2,812
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	289	289
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,102	3,102
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,102	3,102
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	384	384
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,486	3,486
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2021 წლის 1 იანვარს	806	806
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,703	1,703
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,819	1,819

2022 წელს ამორტიზაციის ხარჯი 384 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2021 წელს: 289)

15.ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
ლარი						
<i>თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება</i>						
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	114,482	254	22,070	46,733	33,768	217,307
შესყიდვები	-	-	203	-	-	203
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,482	254	22,274	46,733	33,768	217,511
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	114,482	254	22,274	46,733	33,768	217,511
შესყიდვები	-	-	-	73,675	-	73,675
გასვლა	-	-	-	(45,936)	-	(45,936)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,482	254	22,274	74,472	33,768	245,250
ცვტა						
ნაშთი 2021 წლის 1 მდგომარეობით	7,233	186	15,564	7,687	4,742	35,412
ცვტა წლის განმავლობაში	4,579	68	3,661	4,594	1,242	14,143
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,813	254	19,224	12,281	5,984	49,556
ნაშთი 2022 წლის 1 მდგომარეობით	11,813	254	19,224	12,281	5,984	49,556
ცვტა წლის განმავლობაში	4,579	-	2,421	5,802	6,754	19,556
გასვლა	-	-	-	(12,352)	-	(12,352)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,392	254	21,646	5,731	12,737	56,760
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვარს	107,248	68	6,507	39,046	29,026	181,896
2021 წლის 31 დეკემბრის	102,669	-	3,049	34,453	27,784	167,956
2022 წლის 31 დეკემბრის	98,090	-	628	68,742	21,031	188,491

2022 წელს ცვტის ხარჯი 19,556 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2021 წელს: 14,143)

16.სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	40,384	32,200
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	169,368	143,807
	209,752	176,008

17.სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტური სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

ა)

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	-	62,730
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	51,638	146,892
სულ სასესხო ვალდებულებები	51,638	209,622

(ბ) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

ლარი	სესხები
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	356,281
სესხების აღება	345,623
სესხების დაფარვა	(453,114)
გადახდილი პროცენტები	(19,181)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(126,672)
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	(39,169)
საპროცენტო ხარჯი	19,181
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(19,988)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209,622

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	209,622
სესხების აღება	-
სესხების დაფარვა	(130,878)
გადახდილი პროცენტები	(6,544)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(137,422)
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	(27,106)
საპროცენტო ხარჯი	6,544
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(20,562)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51,638

(გ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი				31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური დირებულება	ნომინალური დირებულება	ნომინალური დირებულება	საბალანსო დირებულება
საქართველოს ბანკი	EUR	5%	2022	-	-	146,892	146,892
საქართველოს ბანკი	EUR	5%	2023	51,638	51,638	62,730	62,730
სულ პროცენტთან ვალდებულებები				51,638	51,638	209,622	209,622

18. 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.

კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში გამოაცხადა ჯამურად 153,842 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2021 წლის განმავლობაში: 189,474 ლარის) 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა შეადგენდა ნულ ლარს.

19.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 მფლობელისგან.

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

20.საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო და მაღაზიის ფართი თბილისში, კახეთის გზატკეცილი 112, მარნეულის რაიონში სოფელ ყიზილაჯლოში და ქალაქ მარნეულში 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.

21.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 საგადასახადო 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.

22. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარესთან ურთიერთობა

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანია 1 ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო, რომელიც ასევე წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს, როგორც 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	44,643	25,510

23. შემდგომი მოვლენები

ა) ომი უკრაინაში

2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის ომმა უარყოფითი გავლენა იქონია როგორც მსოფლიოს მრავალი ქვეყნის, ისე საქართველოს ეკონომიკაზე. კომპანიას არ აქვს უკრაინასთან პირდაპირი სავაჭრო ურთიერთობები, მაგრამ მიუხედავად ამისა, 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 121,053 ლარის დივიდენდი.

გ) სესხები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გადაიხადა საანგარიშო თარიღის ბოლოს ნაშთად არსებული საბანკო სესხი ჯამურად 19,007 ევროს ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 51,638 ლარი), აიღო ახალი სესხი 100 000 აშშ დოლარის ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 256,930 ლარი), საიდანაც დაფარა 16,380 დოლარი (ექვივალენტი ლარში 42,947 ლარი).

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

25. 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	18
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	19
(გ) უცხოური ვალუტა	19
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	19
(ე) მოგების გადასახადი	20
(ვ) მარაგები	20
(ზ) ძირითადი საშუალებები	21
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	22
(ი) საწესდებო კაპიტალი	23
(კ) გაუფასურება	23
(ლ) იჯარა	24

(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:

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

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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 რომლებიც 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

(1) 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 (როგორც 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 გათავისუფლებულ 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.

(2) 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, 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 საშუალებების 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 მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

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

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

• შენობები	25 წელი
• ელექტრონული და კომპიუტერული, ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	5 წელი;
• ავტომობილები	10 წელი;
• იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	7 წელი;

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(iv) 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 ჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

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

სესხების და მოთხოვნილების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 11 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(v) 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, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სხვა ვალდებულებები.

(ი) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(კ) გაუფასურება

(ი) 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 რესტრუქტურისა და 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 ასახება 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 შემზღუდვითი სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულები მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

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

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

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

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

(ლ) 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.