

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

შპს “გალერეა თელავი”

შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. საინვესტიციო ქონება
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
6. საკუთარი კაპიტალი
7. მოგების გადასახადი
8. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	271	245	139
გუდვილი		1,704	1,917	2,077
საინვესტიციო ქონება	4	370	370	370
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,345	2,532	2,586
მარაგები		179	113	119
საგადასახადო აქტივი			-	17
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		354	102	-
დებიტორული დავალიანება		18	19	76
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	119	17	279
სულ მოკლევადიანი აქტივები		670	251	491
სულ აქტივები		3,015	2,783	3,077
კაპიტალი	6			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(340)	212	57
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული კაპიტალი		(340)	(212)	57
არამაკონტროლებელი წილი		1,271	1,307	1,393
სულ კაპიტალი		931	1,095	1,450
გრძელვადიანი სესხები		1,792	1,352	1,421
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,792	1,352	1,421
მოკლევადიანი სესხები		68	68	95
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		153	170	43
მიღებული ავანსები		47	44	41
საგადასახადო ვალდებულებები		24	54	27
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		292	336	206
სულ ვალდებულებები		2,084	1,688	1,627
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,015	2,783	3,077

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გალერეა თელავის" სახელით 2023 წლის 27 სექტემბრს

.....

შპს "გალერეა თელავის" დირექტორი გელა ბიჭინაშვილი

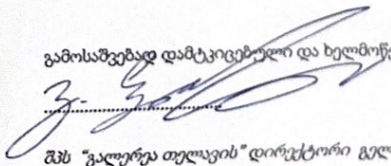
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	271	245	139
გუდვილი		1,704	1,917	2,077
საინვესტიციო ქონება	4	370	370	370
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,345	2,532	2,586
მარაგები		179	113	119
საგადასახადო აქტივი			-	17
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		354	102	-
დებიტორული დავალიანება		18	19	76
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	119	17	279
სულ მოკლევადიანი აქტივები		670	251	491
სულ აქტივები		3,015	2,783	3,077
კაპიტალი	6			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(340)	212	57
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		(340)	(212)	57
არამაკონტროლებელი წილი		1,271	1,307	1,393
სულ კაპიტალი		931	1,095	1,450
გრძელვადიანი სესხები		1,792	1,352	1,421
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,792	1,352	1,421
მოკლევადიანი სესხები		68	68	95
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		153	170	43
მიღებული ავანსები		47	44	41
საგადასახადო ვალდებულებები		24	54	27
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		292	336	206
სულ ვალდებულებები		2,084	1,688	1,627
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,015	2,783	3,077

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გალერეა თელავის" სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს



შპს "გალერეა თელავის" დირექტორი გელა ბიჭინაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,380	1,539
შემოსავალი მომსახურებიდან	263	211
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	156	78
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(952)	(1,115)
საერთო მოგება	847	713
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ხელფასის ხარჯი	(262)	(143)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(4)	(5)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	(123)	(147)
იჯარა	-	-
ცვეთის ხარჯი	(221)	(230)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(610)	(525)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი		2
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	-	2
არასაოპერაციო ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(246)	(222)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(155)	(281)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(401)	(503)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(164)	(313)
მოგება, მიკუთვნებადი:		
კომპანიის მფლობელებზე	(170)	(269)
არამაკონტროლებელ წილზე	6	(44)
სულ წლის სრული შემოსავალი	(164)	(313)

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	არამაკონტროლებელ ი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2021	-	57	1,393	1,450
შენატანი და განაწილებები				-
დივიდენდები	-	-	42	42
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	269	44	313
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	212	1,307	1,095
ბალანსი 1 იანვარი 2022	-	212	1,307	1,095
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	170	6	164
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	382	1,313	931

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გალერეა თელავი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 431175435)

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქალაქი თელავი, ალაზნის გამზ., №43

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ავეჯით და სხვა საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებითა და მოწყობილობებით.

კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 24 თებერვალს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის გელა ბიჭვინაშვილი. კომპანიას მართავს დირექტორი გელა ბიჭვინაშვილი - საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიამ 2020 წლის 1 ოქტომბერს შეიძინა შპს „ჯეოდვეელოპმენტის“ (ს/ნ 431432611) 50%-იანი წილი. შპს „ჯეოდვეელოპმენტის“ ძირითადი საქმიანობაა უძრავი და მოძრავი ქონების იჯარა.

შემდგომში „კომპანია“ და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც „ჯგუფი“.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილ კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების

სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალში).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმებას ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმებას ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიანიშნებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

31/12/2021 1 აშშ დოლარი=3.0976 ლარი.

31/12/2021 1 ევრო= 3.5040 ლარი.

31/12/2022 1 აშშ დოლარი= 2.7020 ლარი.

31/12/2022 1 ევრო= 2.8844 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
- ავეჯი	5-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (*დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმფ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სმფ-ს შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (მომსახურება) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს ჯგუფი ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო (ან მსგავსი პროგრამის) ვალდებულება.

არაარსებობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	115	7	11	5	17	155
დამატება	-	18	4	57	44	123
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	115	25	15	62	61	278
ნაშთი 1 იანვარი 2022	115	25	15	62	61	278
დამატება	-	1	1	1	31	34
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	115	26	16	63	92	312
ცვეთა და ამორტიზაცია						
ნაშთი 1 იანვარი 2021	-	3	5	3	5	16
წლის დარიცხული ცვეთა	-	1	1	1	14	17
დამატება	-					-
გასვლა						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	4	6	4	19	33
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	4	6	4	19	33
წლის დარიცხული ცვეთა	-	1	1	1	5	8
დამატება	-					-
გასვლა						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	5	7	5	24	41

საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2021

115	4	6	2	12	139
-----	---	---	---	----	-----

31 დეკემბერი 2021

115	21	9	58	42	245
-----	----	---	----	----	-----

31 დეკემბერი 2022

115	21	9	58	68	271
-----	----	---	----	----	-----

4. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას, უძრავ და მოძრავ ქონებას, რომელიც გაცემულია იჯარით.

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2022წ. 31 დეკემბერი	2021წ. 31 დეკემბერი	2020წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	25	15	92
ნაღდი ფული	94	2	187
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	119	17	279

6. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 (ნული) ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

7. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, ჯგუფს მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

8. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ჯგუფს აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება.

9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასი და სარგებელი	46	16
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	46	16

10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ჯგუფს არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.