

შპს “გლობალიზკ ლოჯისტიკს”

ფინანსური ანგარიშგება

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6-7
განმარტებითი შენიშვნები	8
ბოლო გვერდი	41

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “გლობალიზაცია ლოჯისტიკა”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2022	2021	2021
	შენიშვნა	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
მოკლევადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	27,602	10,216	28,846	9,312
აქტივები გამოყენების უფლებით	8	12,820	4,745	10,095	3,259
არამატერიალური აქტივები	7	1,639	606	4,162	1,344
სულ მოკლევადიანი აქტივები		42,061	15,567	43,103	13,915
გრძელვადიანი აქტივები					
მარაგები	9	127,301	47,114	70,232	22,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,053,290	1,130,011	1,062,806	343,107
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები მოთხოვნები	21	1,357,098	502,257	2,547,104	822,283
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	237,935	88,060	241,777	78,053
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,775,624	1,767,442	3,921,919	1,266,116
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,008,485	373,239	482,565	155,787
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასაცემი ვალდებულებები	21	9,627	3,563	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	8	1,598	591	3,926	1,267
საგადასახადო ვალდებულებები	13	474,550	175,629	474,650	153,232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,494,260	553,022	961,141	310,286
წმინდა გრძელვადიანი აქტივები		3,281,364	1,214,420	2,960,778	955,830
წმინდა აქტივები		3,323,425	1,229,987	3,003,881	969,745
კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი		386,109	149,980	386,109	149,980
გაუნაწილებელი მოგება		2,937,316	1,045,522	2,617,772	935,073
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი		-	34,485	-	(115,308)
სულ კაპიტალი		3,323,425	1,229,987	3,003,881	969,745

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

უფროსი ბუღალტერი

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "გლობალიზაცია ლოჯისტიკა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2022	2021	2021
	შენიშვნა	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
მოკლევადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	27,602	10,216	28,846	9,312
აქტივები გამოყენების უფლებით	8	12,820	4,745	10,095	3,259
არამატერიალური აქტივები	7	1,639	606	4,162	1,344
სულ მოკლევადიანი აქტივები		42,061	15,567	43,103	13,915
გრძელვადიანი აქტივები					
მარაგები	9	127,301	47,114	70,232	22,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,053,290	1,130,011	1,062,806	343,107
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები მოთხოვნები	21	1,357,098	502,257	2,547,104	822,283
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	237,935	88,060	241,777	78,053
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,775,624	1,767,442	3,921,919	1,266,116
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,008,485	373,239	482,565	155,787
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასაცემი ვალდებულებები	21	9,627	3,563	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	8	1,598	591	3,926	1,267
საგადასახადო ვალდებულებები	13	474,550	175,629	474,650	153,232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,494,260	553,022	961,141	310,286
წმინდა გრძელვადიანი აქტივები		3,281,364	1,214,420	2,960,778	955,830
წმინდა აქტივები		3,323,425	1,229,987	3,003,881	969,745
კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი		386,109	149,980	386,109	149,980
გაუნაწილებელი მოგება		2,937,316	1,045,522	2,617,772	935,073
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი		-	34,485	-	(115,308)
სულ კაპიტალი		3,323,425	1,229,987	3,003,881	969,745

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

Handwritten signature of the branch financial manager.

უფროსი ბუღალტერი

Zurab Pirveli

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გლობალიზაცია ლოჯისტიკა"
 ფინანსური შედეგების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2022	2021	2021
	შენიშვნა	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
შემოსავალი	15	16,651,043	5,755,382	8,938,697	2,780,455
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	16	(15,276,504)	(5,280,279)	(7,953,692)	(2,474,061)
საერთო მოგება		1,374,539	475,103	985,005	306,394
ადმინისტრაციული და ზოგადი ხარჯები	17	(454,163)	(156,978)	(508,154)	(158,064)
საოპერაციო მოგება		920,376	318,125	476,851	148,330
სხვა ხარჯები	18	(600,832)	(207,676)	(136,488)	(42,456)
მოგება დაბეგვრამდე		319,544	110,449	340,363	105,874
საშემოსავლო გადასახადი	19	-	-	(48,539)	(15,098)
მოგება წლისთვის		319,544	110,449	291,824	90,776
მთლიანი სრული შემოსავალი					
სავალუტო სხვაობები უცხოური ოპერაციებიდან			149,793	-	51,264
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		319,544	260,242	291,824	142,040

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ფილიალის ფინანსური
მენეჯერი

უფროსი ბუღალტერი

2023 წლის 10 ივლისი
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვრდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გლობალიზაცია ლოჯისტიკა"
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2022	2021	2021
	შენიშვნა	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
შემოსავალი	15	16,651,043	5,755,382	8,938,697	2,780,455
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	16	(15,276,504)	(5,280,279)	(7,953,692)	(2,474,061)
საერთო მოგება		1,374,539	475,103	985,005	306,394
ადმინისტრაციული და ზოგადი ხარჯები	17	(454,163)	(156,978)	(508,154)	(158,064)
საოპერაციო მოგება		920,376	318,125	476,851	148,330
სხვა ხარჯები	18	(600,832)	(207,676)	(136,488)	(42,456)
მოგება დაბეგვრამდე		319,544	110,449	340,363	105,874
საშემოსავლო გადასახადი	19	-	-	(48,539)	(15,098)
მოგება წლისთვის		319,544	110,449	291,824	90,776
მთლიანი სრული შემოსავალი					
სავალუტო სხვაობები უცხოური ოპერაციებიდან			149,793	-	51,264
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		319,544	260,242	291,824	142,040

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფინანსური
მენეჯერი


უფროსი ბუღალტერი
Zurab Pirveli

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “გლობალიზაცია ლოჯისტიკა”

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარში	საწესდებო კაპიტალი	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალ ი
შენიშვნები				
31 დეკემბერი, 2020	386,109	-	2,325,948	2,712,057
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	291,824	291,824
31 დეკემბერი, 2021	386,109	-	2,617,772	3,003,881
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	319,544	319,544
31 დეკემბერი, 2022	386,109	-	2,937,316	3,323,425

აშშ\$-ში	საწესდებო კაპიტალი	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალ ი
შენიშვნები				
31 დეკემბერი, 2020	149,980	(166,572)	844,297	827,705
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	90,776	90,776
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	51,264	-	51,264
31 დეკემბერი, 2021	149,980	(115,308)	935,073	969,745
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	110,449	110,449
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	149,793	-	149,793
31 დეკემბერი, 2022	149,980	34,485	1,045,522	1,229,987

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი	ფილიალის ფინანსური მენეჯერი	უფროსი ბუღალტერი
-----------	--------------------------------	------------------

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გლობალიზაცია ლოჯისტიკა"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარში	საწესდებო კაპიტალი	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალ ი
შენიშვნები				
31 დეკემბერი, 2020	386,109	-	2,325,948	2,712,057
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	291,824	291,824
31 დეკემბერი, 2021	386,109	-	2,617,772	3,003,881
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	319,544	319,544
31 დეკემბერი, 2022	386,109	-	2,937,316	3,323,425

აშშ\$-ში	საწესდებო კაპიტალი	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალ ი
შენიშვნები				
31 დეკემბერი, 2020	149,980	(166,572)	844,297	827,705
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	90,776	90,776
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	51,264	-	51,264
31 დეკემბერი, 2021	149,980	(115,308)	935,073	969,745
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	110,449	110,449
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	149,793	-	149,793
31 დეკემბერი, 2022	149,980	34,485	1,045,522	1,229,987

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფილიალის ფინანსური
მენეჯერი

Sh. M.

უფროსი ბუღალტერი

Zurab Pirveli

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “გლობალიზაცია ლოჯისტიკა”
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2022	2021	2021
	შენიშვნა	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
საოპერაციო საქმიანობა					
მოგება დაბეგვრამდე		319,544	110,449	340,363	105,874
კორექტირება:					
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	14,045	4,855	11,218	3,489
გამოყენების უფლებით აქტივების ცვეთა	8	2,289	791	37,425	11,641
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	7	2,523	872	3,800	1,182
საექვო ვალების ანარიცხები	10	(30,905)	(10,682)	26,157	8,136
გამოყენებული შვებულების რეზერვი	12	17,141	5,925	24,330	7,568
ბონუსი	12	11,303	7,928	1,836	1,957
მიმდინარე სამუშაო	10	736,065	279,908	(79,422)	(21,443)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება					
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,505,638)	(736,104)	(256,914)	(145,023)
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(57,069)	(24,441)	(20,466)	(7,484)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		507,103	207,162	(101,799)	(24,099)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმი ფულადი ნაკადები		16,401	(153,337)	(13,472)	(58,202)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(100)	22,397	1	8,088
წმინდა ფულადი ნაკადებისაწყისი/ (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		(100)	22,397	1	8,088
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6,8	(17,815)	(6,157)	(52,148)	(16,221)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6,7	-	-	2,030	631
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(17,815)	(6,157)	(50,118)	(15,590)
ფინანსური საქმიანობა					
შემოსავლები სესხებიდან					
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა	8	(4,001)	(1,383)	(2,442)	(759)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	8	1,673	578	2,966	923
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	147,909	-	50,557
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,328)	147,104	524	50,721

ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	(3,842)	10,007	(63,065)	(14,983)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	241,777	78,053	304,842	93,036
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	237,935	88,060	241,777	78,053

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

უფროსი ბუღალტერი

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	(3,842)	10,007	(63,065)	(14,983)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	241,777	78,053	304,842	93,036
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	237,935	88,060	241,777	78,053

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი



ფილიალის ფინანსური მენეჯერი

უფროსი ბუღალტერი

Zurab Pirveli

2023 წლის 10 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-41 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შპს “გლობალინკ ლოჯისტიკს” (ს.ნ.: 405070747) დაარსდა 11.11.2014 წელს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჟიული შარტავას ქუჩა №14ა, სართული 2, ბინა №7. კომპანია ოპერირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის 100%-იანი მფლობელია GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC 3423 /არაბთა გაერთიანებული საემიროები/, დაარსებული 13.07.2015 წელს. GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC-ის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირი არის სიდიკ ხან; მოქალაქეობა: კვიპროსი; საცხოვრებელი ქვეყანა: არაბთა გაერთიანებული საამიროები; პასპორტის ნომერი: K00342374; კონტროლირებადი აქციების ოდენობა (%), ან გამგეობის ან საბჭოს წევრი: 49%.

კომპანიის (შპს “გლობალინკ ლოჯისტიკს”) დირექტორი არის მანზურ აჰმედ შაჰ, K2356502, 01008049605 /ინდოეთი/

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლოჯისტიკა, მოხსნისა და გადაადგილების მომსახურება.

გლობალინკ არის წამყვანი სატრანსპორტო და ლოჯისტიკური სერვისის პროვაიდერი, რომელიც გთავაზობთ ორ წერტილს შორის გადაადგილების გადაწყვეტას მთელს მსოფლიოში. იყენებს შორსმიმავალ გლობალურ ქსელს, რომელიც გადაჭიმულია ექვს კონტინენტზე და მოიცავს უმსხვილეს ლოჯისტიკურ და სადისტრიბუციო ცენტრებს 55 ქვეყანაში. “გლობალინკ ლოჯისტიკს” მოხმარებელს სთავაზობს ბევრ სატრანსპორტო და ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა: საჰაერო ტვირთი, სარკინიგზო ტვირთი, საზღვაო ტვირთი, საგზაო ტვირთი, პროექტის ლოჯისტიკა, საჰაერო/საზღვაო ჩარტერები, LCL/MTL მომსახურება, საბაჟო ბროკერობა, მოდულების გადაადგილება, გადატანა და გადაადგილება, ცოცხალი საქონლის ტრანსპორტირება, დასაწყობება და დისტრიბუცია, საშიში საქონლის მენეჯმენტი, მშრალი და თხევადი ტვირთის ტრანსპორტირება, Pit გადატანა.

კომპანიამ დანერგა მრავალი პოლიტიკა: ადამიანური რესურსები, QHSE პოლიტიკა, ვაჭრობის წესები და პირობები, ბიზნეს ეთიკის პოლიტიკა, კონფიდენციალურობის პოლიტიკა და ა.შ.

წარმოდენილი ანგარიშის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (“ლარი”) და აშშ დოლარში, ლარი არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აშშ დოლარი არის საპრეზენტაციო ვალუტა. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადათარგმნის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები გამოიყურება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, რაც აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში და ამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და აშშ დოლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია განგრძობითი ფუნქციონირებადობის უნარის დაშვებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურ მიმდინარეობაში. კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, რათა განაგრძოს თავისი საოპერაციო საქმიანობა უახლოეს მომავალში.

აქტივები და ვალდებულებები ითარგმნება აშშ დოლარში ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით და მათი სრული შემოსავლის ანგარიშგება ითარგმნება წლის საშუალო გაცვლითი კურსით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას. როდესაც ძირითადი ინსპექტირება ხორციელდება, მისი ღირებულება აისახება დანადგარის და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცვლელი, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მოვლის ხარჯები აღიარებულია ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში, როგორც გაწეული.

ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
საოფისე და კომპიუტერული ტექნიკა	1-5 წელი
ავეჯი და ტექნიკა	3-10 წელი
კომპიუტერული აღჭურვილობა	3-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

ქონების და აღჭურვილობის ელემენტი და ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომელიც თავდაპირველად იყო აღიარებული, გაუქმებულია როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა და განკარგვისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარებიდან (გამოითვლება სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივი ჩამოწერილია.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივი

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივი არის კრედიტით გაუფასურებული, როდესაც მოხდა ერთი ან მეტი მოვლენა და აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსური აქტივის მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. იგი მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მოექცა ფინანსური აქტივის მფლობელის ყურადღების ქვეშ, შემდეგი მოვლენების შესახებ:

- კრედიტორის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან ვადაგადაცილება;
- კრედიტორებმა ეკონომიკური ან სახელშეკრულებო მიზეზების გამო, რომლებიც დაკავშირებულია მსესხებლის ფინანსურ სირთულეებთან, მიანიჭა მსესხებელს კონცესია, რომელიც სხვაგვარად არ განიხილებოდა;
- სავარაუდო ხდება მსესხებლის გაკოტრების პერსპექტივა ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია;
- ფინანსური სიძნელეების გამო ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- ფინანსური აქტივის შეძენა ან წარმოშობა ღრმა დისკონტით, რომელიც ასახავს წარმოშობილ საკრედიტო ზარალს;

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასების საფუძველი

ფასს 9-ის მიხედვით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნებისმიერი გაზომვა უნდა ასახავდეს მიუკერძოებელ და ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით და ასევე ფულის დროითი ღირებულების ჩართვით. ასევე, საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი ეკონომიკური პირობების გონივრული და დასაბუთებული პროგნოზების შესახებ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას.

სტანდარტი განსაზღვრავს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, როგორც საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილ კოეფიციენტს, დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, როგორც შეწონილ კოეფიციენტებს. მიუხედავად იმისა, რომ სუბიექტს არ სჭირდება ყველა შესაძლო სცენარის გათვალისწინება, მან უნდა განიხილოს საკრედიტო ზარალის წარმოშობის რისკი ან ალბათობა საკრედიტო ზარალის წარმოშობის შესაძლებლობის გათვალისწინებით და საკრედიტო ზარალის არარსებობის შესაძლებლობის გათვალისწინებით, მაშინაც კი, თუ საკრედიტო დანაკარგის ალბათობა დაბალია.

კერძოდ, სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, სუბიექტმა უნდა შეაფასოს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში დაკისრების რისკი. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაკლოვანებებს მთელი ვადის განმავლობაში, რაც წარმოიქმნება, თუ დეფოლტი მოხდება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვეში, შეწონილი ამ დეფოლტის დადგომის ალბათობით.

სუბიექტს მოეთხოვება გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაციის ინკორპორაცია (ანუ ის, რაც გონივრულად ხელმისაწვდომია ანგარიშგების თარიღისთვის). ინფორმაცია გონივრულად ხელმისაწვდომია, თუ მისი მოპოვება არ გულისხმობს ზედმეტ ხარჯს ან ძალისხმევას (საფინანსო ანგარიშგების მიზნებისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის კვალიფიკაცია).

მოდელის გამოყენებისთვის სასესხო ვალდებულებაზე, სუბიექტი განიხილავს სესხის ანაზღაურების რისკს, რომელიც მოხდება სესხის ანაზღაურების პირობებში, ხოლო ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების მოდელის გამოყენება სუბიექტი განიხილავს მითითებული მოვალის შეუსრულებლობის რისკს.

სუბიექტმა შეიძლება გამოიყენოს პრაქტიკული საშუალებები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, თუ ისინი შეესაბამება სტანდარტის პრინციპებს (მაგალითად, სავაჭრო დებიტორებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეიძლება გამოითვალოს რეზერვის მატრიცის გამოყენებით, სადაც მოქმედებს ფიქსირებული რეზერვის განაკვეთი იმის მიხედვით, თუ რამდენი დღეა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება).

გამოყენებული სასესხო ვალდებულებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა იყოს დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (ან მისი მიახლოების) გამოყენებით, რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულებიდან გამომდინარე ფინანსური აქტივის აღიარებისას. თუ სესხის ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, დისკონტის განაკვეთი უნდა ასახავდეს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და რისკებს, რომლებიც სპეციფიკურია ფულადი ნაკადებისთვის, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, და რამდენადაც ასეთი რისკები არ არის გათვალისწინებული დისკონტირების განაკვეთის კორექტირებით. ეს მიდგომა ასევე უნდა იქნას გამოყენებული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტი მოითხოვს მსჯელობის, შეფასების და დაშვების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგების თარიღისთვის შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების მოხსენებულ ოდენობებზე. თუმცა, ამ დაშვებებისა და შეფასებების შესახებ გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც მოითხოვენ აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით კორექტირებას მომავალ პერიოდებში.

შეფასებები და ვარაუდები

ძირითადი დაშვებები მომავალსა და შეფასების გაურკვევლობის სხვა ძირითად წყაროებთან დაკავშირებით ანგარიშგების თარიღისთვის, რომლებსაც აქვთ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირების არსებითი რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ დააფუძნა თავისი დაშვებები და შეფასებები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს არსებულ პარამეტრებზე. თუმცა, არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი მოვლენების შესახებ შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის ცვლილებების ან კომპანიის კონტროლის მიღმა წარმოქმნილი გარემოებების გამო. ასეთი ცვლილებები აისახება ვარაუდებში, როდესაც ისინი ხდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია ხდება მისი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რაც ეფუძნება აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების შეფასებებს და მოსალოდნელ ფიზიკურ ცვეთას, რომლებიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე. ხელმძღვანელობამ არ განიხილა ნარჩენი ღირებულება, რადგან იგი მიჩნეულია არამატერიალურად.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანია ყოველი ანგარიშგების თარიღზე აფასებს, არის თუ არა რაიმე მითითება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, კომპანია აკეთებს აქტივის ანაზღაურებადი ოდენობის შეფასებას. აქტივის ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სუბიექტის სამართლიანი ღირებულების გამოკლებით გაყიდვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება და განსაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების კომპანიისგან. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგრამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივებისთვის სპეციფიკურ რისკებს.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების დადგენა გულისხმობს შეფასების გამოყენებას, რომელიც მოიცავს შემდეგს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ამით, გაუფასურების მიზეზს, დროსა და ოდენობას. გაუფასურება ეფუძნება უამრავ ფაქტორს, როგორცაა რესტრუქტურის პროცესის ცვლილებები, ინდუსტრიის ზრდის მოლოდინი, დაფინანსების მომავალი ხელმისაწვდომობის ცვლილებები, ტექნოლოგიური მოძვლება, მომსახურების შეწყვეტა, მიმდინარე ჩანაცვლების ხარჯები და სხვა გარემოებების ცვლილებები, რაც მიუთითებს, რომ გაუფასურება არსებობს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სუბიექტის ანაზღაურებადი ოდენობის განსაზღვრა გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებების გამოყენებას. გამოყენებადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებული მეთოდები მოიცავს დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებზე დაფუძნებულ მეთოდებს, რომლებიც მოითხოვს კომპანიისგან შეაფასოს მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან და ასევე აირჩიოს შესაფერისი დისკონტის განაკვეთი ამ ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულების გამოსათვლელად. ამ შეფასებებს, მათ შორის გამოყენებულ მეთოდოლოგიებს, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა სამართლიან ღირებულებაზე და, საბოლოო ჯამში, ნებისმიერი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ოდენობაზე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები საწყის აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ბიზნეს გაერთიანებაში შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება არის მათი სამართლიანი ღირებულება შეძენის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, ყოველგვარი დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შინაგანად წარმოქმნილი არამატერიალური სახსრები, კაპიტალიზებული განვითარების ხარჯების გამოკლებით, არ არის კაპიტალიზებული და დაკავშირებული ხარჯები, რომელიც აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია ხარჯი.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო სიცოცხლე შეფასებულია როგორც სასრული.

არამატერიალური აქტივები სასრული ვადით ამორტიზირებულია სასარგებლო ეკონომიკურ ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მითითება, რომ არამატერიალური აქტივი

შეიძლება გაუფასურდეს. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის განიხილება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მაინც.

მოსალოდნელი სასარგებლო პერიოდის ცვლილებები ან აქტივში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ნიმუში ითვლება, რომ ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს, საჭიროებისამებრ, და განიხილება, როგორც ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში. სასრული არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში, ხარჯის კატეგორიაში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

არამატერიალური აქტივის აღიარებიდან წარმოშობილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივი აღიარებულია.

ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	წლები
ლიცენზიები და სავაჭრო ნიშანი	5
პროგრამული უზრუნველყოფა	5

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანია აფასებს არის თუ არა მითითება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. თუ რაიმე მითითება არსებობს, ან როდესაც საჭიროა აქტივის გაუფასურების ყოველწლიური ტესტირება, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად თანხას. აქტივის ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიანი ღირებულების გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფისგან. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს. გასხვისების ხარჯების რეალური ღირებულების განსაზღვრისას მხედველობაში მიიღება ბოლოდროინდელი საბაზრო ოპერაციები. თუ ასეთი ტრანზაქციის იდენტიფიცირება შეუძლებელია, გამოიყენება შეფასების შესაბამისი მოდელი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სუბიექტის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებით ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით.

ხარჯები მოიცავს იმ დანახარჯებსაც, რომლებიც წარმოიქმნება მარაგის ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიტანით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, დასრულების სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. იგივე ღირებულების ფორმულა გამოიყენება ყველა მარაგისთვის, რომელსაც აქვს მსგავსი ხასიათი და გამოყენება.

ყველა მარაგები ფასდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია რეალური პლუს ღირებულებით, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენას.

ფინანსური აქტივების შესყიდვები ან გაყიდვები, რომლებიც საჭიროებენ აქტივების მიწოდებას ბაზარზე რეგულაციებით ან კონვენციით დადგენილ ვადებში (ჩვეულებრივი ვაჭრობა), აღიარებულია ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ თარიღზე, როდესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ბანკის ნაშთებს და ნაღდ ფულს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

შემდგომი შეფასება

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი ძირითადად წარმოიქმნება კლიენტებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით (მაგალითად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება), მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა სახის სახელშეკრულებო ფულად აქტივებს. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, პლუს ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას, და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები მოიცავს ფინანსურ მდგომარეობას ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეთაგან სავაჭრო და სხვა შესანახად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ ნაღდ ფულს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ნაღდი ფულის ცნობილ ოდენობაზე, თავდაპირველი ვადით სამი თვის ან ნაკლები ვადით და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ცალკეული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ბანკის ნაშთები და ნაღდი ფული შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, როგორც ზემოთ არის განსაზღვრული.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) უპირველეს ყოვლისა ჩამოწერილია (ანუ ამოღებულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან), როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურა; ან
- კომპანიამ გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების შესახებ ან აიღო ვალდებულება არსებითი შეფერხების გარეშე გადაუხადოს მიღებული ფულადი ნაკადები სრულად მესამე მხარეს „გატარების“ შეთანხმებით; და ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.
- როდესაც კომპანიამ გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების შესახებ ან დადო გატარების შეთანხმება, ის აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა და რამდენად შეინარჩუნა საკუთრების რისკები და სარგებლობა. როდესაც მას არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, არც გადასცა კონტროლი აქტივზე, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას კომპანიის მუდმივი ჩართულობის ფარგლებში. ამ შემთხვევაში კომპანია ასევე აღიარებს დაკავშირებულ ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს კომპანიას შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის აფასებს არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების შესახებ. გაუფასურება არსებობს, თუ ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელიც მოხდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (განვითარებული „ზარალის მოვლენა“), ახდენს გავლენას ფინანსური აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფზე, რომელიც შეიძლება იყოს საიმედოდ შეფასებული. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მითითებებს, რომ მოვალეებს ან მოვალეთა ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გადაუხდელობა ან ვადაგადაცილება პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდაში, ალბათობა იმისა, რომ ისინი გაკოტრდებიან ან სხვა ფინანსური რესტრუქტურისა. გარდა ამისა, ასეთი მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს ფინანსურ ინსტრუმენტზე სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირება, როგორცაა დავალიანების ცვლილებები ან ეკონომიკური პირობები, რომლებიც დაკავშირებულია დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია თავდაპირველად აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურება ინდივიდუალურად ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია, თუ ერთობლივად ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი მოიცავს აქტივს ფინანსური აქტივების ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას. აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე და რომლებისთვისაც არის ან გრძელდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებაში.

ნებისმიერი გამოვლენილი გაუფასურების ზარალის ოდენობა ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ღირებულებას შორის (გარდა მომავალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელიც ჯერ არ არის წარმოშობილი). სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. თუ მომდევნო წელს, სავარაუდო გაუფასურების ზარალის ოდენობა იზრდება ან მცირდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარი მოვლენის გამო, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერა მოგვიანებით იქნა აღდგენილი, აღდგენა აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და გაზომვა

ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება პირველადი აღიარებისას, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს.

შემდგომში გაზომვა

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელი თანხების ვალდებულებები აღიარებულია და შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს მომავალში გადასახდელ ანაზღაურებას მიღებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, მიუხედავად იმისა, დარიცხული იქნება თუ არა კომპანიისთვის.

ჩამოწერა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება გაუქმებულია, როდესაც ვალდებულებით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულებულია ან გაუქმებულია ან იწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება შეიცვალა სხვათი, იმავე გამსესხებლისგან არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეცვლილია, ასეთი გაცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარება და ახალი პასუხისმგებლობის აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარებულია ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტები

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ოპერაციების თარიღისთვის მოქმედი ფუნქციური ვალუტის კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაირიცხება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ვალუტის კურსით. ნებისმიერი გაცვლითი კურსით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებიდან და ვალდებულებებიდან, ძირითადი ტრანზაქციის თარიღის შემდგომ დაკრედიტდება ან ხარჯის სახით იქნება დარიცხული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. არაფულადი სუბიექტები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, გადაითარგმნება საწყისი ტრანზაქციის თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულებით

შეფასებული არაფულადი აქტივები უცხოურ ვალუტაში გადარიცხება სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

გაცვლითი კურსები

საქართველოს რესპუბლიკაში ვალუტის ოფიციალურ კურსად გამოიყენება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საშუალო შეწონილი ვალუტის გაცვლითი კურსები.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია შემდეგი სავალუტო კურსები აშშ დოლართან მიმართებაში:

	საშუალო 2021	31 დეკემბერი 2021	საშუალო 2022	31 დეკემბერი 2022
აშშ/ლარი	3.21	3.10	2.89	2.70

უზრუნველყოფა

გარანტიებისა და პროდუქტის ვალდებულებების მარაგები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ რესურსების გადინება იქნება საჭირო ვალდებულების დასაფარად და თანხა საიმედოდ იქნა შეფასებული. რეზერვები არ არის აღიარებული მომავალი საოპერაციო ზარალისთვის. გარანტიის რეზერვი აღიარებულია მას შემდეგ, რაც განიხილება იმის ალბათობა, რომ გადინება იქნება საჭირო ანგარიშსწორებისას, ვალდებულებების კლასის მთლიანობაში გათვალისწინებით.

სხვა რეზერვი აღიარებულია, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ამჟამინდელი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ და სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის გადინება იქნება საჭირო ვალდებულების დასაფარად. რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და, საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისთვის სპეციფიკურ რისკებს.

დანახარჯების ან დისკონტის განაკვეთის სავარაუდო დროში ან ოდენობაში ცვლილებები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ცვლილებები წარმოიქმნება.

შემოსავლის აღიარება

ლოჯისტიკური მომსახურებიდან შემოსული შემოსავალი აღიარებულია როგორც მომსახურების გაწევისთვის და გაწევის დროს მიღებული, და სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის მიმდინარე სამუშაოებთან დაკავშირებული ხარჯები და შემოსავლები გადაიდო შემდეგ წელს. შემოსავალი და ხარჯები სამუშაოებზე, რომლებიც შესრულებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის, მაგრამ არ არის ინვოისირებული, შესაბამისად აღიარებულია, როგორც დარიცხული შემოსავალი და ხარჯები.

კონტეინერების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც კონტეინერის საკუთრებაში არსებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელები გადაეცემა მყიდველს და თანხა საიმედოდ იზომება.

შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდების შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დამყარებულია ჩარიცხული თანხის მიღების უფლება. საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება დროზე დაფუძნებით.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხდება შემდეგ შემთხვევაში:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.
- ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი კომპანიისთვის.
- აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

არა-ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის უნარს გამოიყენოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების გზით ან მისი გაყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილეზე, რომელიც გამოიყენებს აქტივს უმაღლესი და საუკეთესო გზით.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია გარემოებებში და რომლებისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი რეალური ღირებულების შესაფასებლად, შესაბამისი დაკვირვებადი მონაცემების მაქსიმალური გამოყენებისა და დაუკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მინიმიზაციისთვის.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულება იზომება ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კატეგორიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, აღწერილია შემდეგნაირად, დაფუძნებული უმცირეს დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- დონე 1 - კოტირებული (დაუსწორებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ.
- დონე 2 - შეფასების ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის შენატანი, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ დაკვირვებადია.
- დონე 3 - შეფასების ტექნიკა, რომლისთვისაც უმცირესი დონე, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, დაუკვირვებელია.

აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში განმეორებით საფუძველზე, კომპანია ადგენს მოხდა თუ არა ტრანსფერები იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის ხელახალი შეფასებით (დაფუძნებული ყველაზე დაბალი დონის შეყვანის საფუძველზე, რომელიც

მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, როგორც მთელი) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე პერიოდის საშემოსავლო გადასახადის მიმდინარე აქტივები და ვალდებულებები ფასდება იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია რომ იქნება საგადასახადო ორგანოებიდან ამოღებული ან გადახდილი. საგადასახადო განაკვეთები და საგადასახადო კანონები, რომლებიც გამოიყენება თანხის გამოსათვლელად, არის ის, რაც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმ ქვეყნებში, სადაც კომპანია მუშაობს და ქმნის დასაბეგრ შემოსავალს.

მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან, აღიარებულია კაპიტალში და არა კონსოლიდირებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი პერიოდულად აფასებს საგადასახადო დეკლარაციაში დაფიქსირებულ პოზიციებს იმ სიტუაციებთან დაკავშირებით, რომლებშიც მოქმედი საგადასახადო რეგულაციები ექვემდებარება ინტერპრეტაციას და საჭიროების შემთხვევაში ადგენს დებულებებს.

გადავადებული გადასახადები

2017 წლიდან საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებებია მოგების გადასახადის გადასახდელებთან დაკავშირებით, რადგან ის გადასახდელი არ იქნება რეინვესტირებულ თანხებზე, არამედ მხოლოდ დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში. გარდა ამისა, დივიდენდები გადასახდელი იქნება მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებიდან. ასე რომ, აღარ არის მუდმივი სხვაობები და გადავადებული გადასახადი და ჩაწერილი იყო წინა პერიოდის გადავადებული გადასახადი მუდმივი სხვაობების შედეგად.

გადასახადები გარდა საშემოსავლო გადასახადისა

საქართველოს აქვს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც ფასდება კომპანიის საქმიანობაზე დაფუძნებით. ეს გადასახადები შედის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტად და შემოსავლების ხარჯებში ფინანსური შედეგების ანგარიშგება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ გაყიდვებისა და შესყიდვების დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე. ანაზღაურებადი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოადგენს შესყიდვებზე დღგ-ს გაყიდვებზე დღგ-ს გარეშე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადის ვალდებულება

საგადასახადო ორგანოებისთვის დღგ-ს გადახდა ეკისრება კლიენტებისგან დებიტორული ანგარიშების აღებისას. საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახდილი შესყიდვების დღგ გამოიქვითება გადასახდელი თანხიდან. გარდა ამისა, გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც არ იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ასევე შედის გადასახდელი დღგ-ის ბალანსში. როდესაც რეზერვი გაკეთდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების თაობაზე, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან ოდენობაზე, დღგ-ს ჩათვლით. შესაბამისი გადავადებული დღგ-ის ვალდებულება შენარჩუნებულია მოვალის ჩამოწერამდე საგადასახადო მიზნებისთვის.

დამატებითი ღირებულების გადასახადის მოთხოვნა

დღგ-ის ამოღება აღირიცხება შემენილ საქონელთან, სამუშაოსთან და მომსახურებასთან დაკავშირებულ ანგარიშებში, რომლებიც შემენილია დღგ-ით და თუ შესყიდვები განხორციელდა შემოსავლის გამომუშავების მიზნით.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, დღგ-ს ანაზღაურებადი თანხა ექვემდებარება კომპენსაციას გადასახდელი დღგ-ით.

გრძელვადიანისა და მოკლევადიანი აქტივების კლასიფიკაცია

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ცალკე ანგარიშგებაში მიმდინარე/არამიმდინარე კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც ის არის:

- მოსალოდნელია რეალიზება ან დაგეგმილია გაყიდვა ან მოხმარება ნორმალურ საოპერაციო ციკლში;
- იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით;
- სავარაუდოდ განხორციელდება საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ნაღდი ფული ან ფულადი ექვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდულია გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება აქტუალურია, როდესაც:

1. მოსალოდნელია, რომ ის ჩასმული იქნება ნორმალურ საოპერაციო ციკლში;
2. იგი იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით;
3. ის უნდა გადაირიცხოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში; ან
4. არ არსებობს უპირობო უფლება, გადავადოთ ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდიდან არანაკლებ თორმეტი თვით.

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებას კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივები და ვალდებულებები.

საექვო ვალების ანარიცხები

საექვო დავალიანების რეზერვი განისაზღვრება ფაქტორების კომბინაციის გამოყენებით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაჭარბება შეუსაბამობის გამო. ყველა მომხმარებლისთვის საექვო დავალიანების რეზერვი ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის დებიტორული დავალიანების საერთო ხარისხსა და დამველებას, კლიენტების ფინანსური პირობების მუდმივ საკრედიტო შეფასებას და მომხმარებელთა გირაოს მოთხოვნას გარკვეულ გარემოებებში.

იჯარები

კომპანია აღრიცხავს ხელშეკრულებას, ან ხელშეკრულების ნაწილს, როგორც იჯარას, როდესაც იგი გადასცემს სარგებლობის უფლებას და აქტივს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. იჯარა არის ის ხელშეკრულებები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- a) არსებობს იდენტიფიცირებული აქტივი;

- b) კომპანია იღებს არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებით;
- c) კომპანიას აქვს აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება.

კომპანია განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი სააბონენტო უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება იქნება განსაზღვრული, როგორც იჯარის საფუძველი.

იმის დადგენისას, მიიღებს თუ არა კომპანია არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებისგან, კომპანია ითვალისწინებს მხოლოდ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივიდან და არა იმას, რაც დაკავშირებულია კანონიერ საკუთრებაში ქონისგან ან სხვა პოტენციურ სარგებელს. იმის განსაზღვრისას, აქვს თუ არა კომპანიას აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, კომპანია განიხილავს იმ ფაქტს, პირდაპირ ხელმძღვანელობს თუ როგორ და რა მიზნით იქნება აქტივი გამოყენებული მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება არაა საჭირო, რადგან ისინი წინასწარ არის განსაზღვრული აქტივის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია განიხილავს იყო თუ არა იგი ჩართული აქტივის დიზაინში ისე, რომ წინასწარ განსაზღვრავს როგორ და რა მიზნით იქნება აქტივი გამოყენებული მისი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ კონტრაქტი ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, კომპანია იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ებს, გარდა ფასს 16-სა. ყველა იჯარა აღირიცხება სარგებლობის უფლების მქონე აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით. დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და 12 თვის ან ნაკლები ხანგრძლივობის იჯარა ფასდება იჯარის ვადის განმავლობაში მეიჯარის მიერ სახელშეკრულებო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტის განაკვეთით განსაზღვრული იჯარის თანდაყოლილი განაკვეთის მითითებით, თუ ეს არ არის ადვილად განსაზღვრული, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი იჯარის დაწყებისას. ცვლადი იჯარის გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება ვარაუდობს, რომ ცვლადი ელემენტი უცვლელი დარჩება იჯარის ვადის განმავლობაში. სხვა ცვლადი იჯარის გადახდები იხარჯება იმ პერიოდში, რომელსაც ისინი ეხება. თავდაპირველი აღიარებისას იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- a) თანხები, რომლებიც მოსალოდნელია რომ იქნება გადასახდელი ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე;
- b) კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ოფციონის საექსპლუატაციო ფასი, თუ გონივრული იქნება ამ ოფციონის შეფასება;
- c) იჯარის შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერი ჯარიმა, თუ ლიზინგის ვადა შეფასებულია შეწყვეტის ოფციის გამოყენების საფუძველზე;

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, მცირდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებელი ანაზღაურებით და იზრდება:

- a) საიჯარო გადასახადი, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყებისას ან მის დაწყებამდე;
- b) გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები;
- c) აღიარებული ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით მოეთხოვება იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა (როგორც წესი, იჯარის ქონების სიძველისგან გაფუჭება).

თავდაპირველი გაზომვის შემდეგ საიჯარო ვალდებულებები იზრდება საპროცენტო განაკვეთით დარიცხული ბალანსზე მუდმივი განაკვეთით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივები გამოყენების უფლებით ამორტიზებულია წრფივი მეთოდით იჯარის დარჩენილი ვადის

განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, იშვიათად ეს მიჩნეულია იჯარის ვადაზე მოკლე პერიოდად.

როდესაც კომპანია გადახედავს რაიმე იჯარის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი აფასებს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტების განხორციელების ალბათობას), ის ასწორებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა აისახოს გადასახდელები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია იმავე დისკონტის განაკვეთით, რაც გამოიყენება იჯარის დაწყებისას. საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული მომავალი იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების მიმართ, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირებულია იჯარის დარჩენილი (შესწორებული) ვადის განმავლობაში. როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის სახელშეკრულებო პირობებს მეიჯარესთან, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის ბუნებაზე:

- a) თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად ხდება ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით გაცემა იმ თანხით, რომელიც შეესაბამება მიღებული დამატებითი სარგებლობის უფლების ცალკეულ ფასს, მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც ცალკე იჯარა ზემოაღნიშნული პოლიტიკის შესაბამისად;
- b) ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის იჯარის ფარგლებს (იქნება ეს იჯარის ვადის გაგრძელება, თუ იჯარით გაცემული ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი), საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის კორექტირება ხდება იმავე ოდენობით;
- c) თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის ფარგლების შემცირებას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი მცირდება იმავე პროპორციით, რათა იჯარის ნაწილობრივი შეწყვეტა აისახოს ნებისმიერი სხვაობით აღიარებული მოგებასა ან ზარალში. საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირებულია, რათა უზრუნველყოს მისი საბალანსო ღირებულების ასახვა ხელახლა შეთანხმებული გადახდების ოდენობასთან, ხელახლა შეთანხმებული ვადის განმავლობაში, ხოლო შეცვლილი საიჯარო გადასახადები დისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის მოქმედი განაკვეთით. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი კორექტირებულია იმავე ოდენობით. იმ კონტრაქტებისთვის, რომლებიც ორივე უფლებას ანიჭებს კომპანიას გამოიყენოს იდენტიფიცირებული აქტივი და მოითხოვს კომპანიისთვის მომსახურების მიწოდება მეიჯარის მიერ, კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მთელი ხელშეკრულება იჯარის სახით, ანუ გამოყოფს სახელშეკრულებო გადახდებით მიღებულ ნებისმიერ თანხას და ცალ-ცალკე ანგარიშობს მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულების ნაწილად გაწეულ ნებისმიერ მომსახურებას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გამოყენება.

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ადრე არ მიუღია რაიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომელიც იყო გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და ცვლილებები პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ყოველი ახალი სტანდარტის ან შესწორების ბუნება და გავლენა აღწერილია ქვემოთ:

ფასს 3 შესწორება: ბიზნესის განმარტება

IASB-მ გამოსცა ბიზნესის განმარტების ცვლილებები IFRS 3 ბიზნეს კომბინაციებში, რათა დაეხმაროს სუბიექტებს განსაზღვრონ, არის თუ არა შეძენილი აქტივობებისა და აქტივების ნაკრები ბიზნესი. ისინი განმარტავენ ბიზნესის მინიმალურ მოთხოვნებს, ხსნიან შეფასებას იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ რაიმე დაკარგული ელემენტი, ამატებენ სახელმძღვანელოებს, რათა დაეხმარონ სუბიექტებს შეაფასონ, არის თუ არა შეძენილი პროცესი არსებითი, ავიწროებენ ბიზნესისა და შედეგების განმარტებებს, და ნერგავენ არჩევით რეალური ღირებულების კონცენტრაციის ტესტს. ცვლილებებთან ერთად მოყვანილი იქნა ახალი საილუსტრაციო მაგალითები.

ვინაიდან ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად ტრანზაქციებზე ან სხვა მოვლენებზე, რომლებიც მოხდება პირველი განაცხადის თარიღისთვის ან მის შემდგომ, კომპანიაზე არ იმოქმედებს ეს ცვლილებები გადასვლის დღეს.

ამ ცვლილებებს გავლენას არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და წარმადობაზე.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში: მასალის განმარტება

IASB-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის და ბასს 8-ის სააღრიცხვო პოლიტიკისთვის, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებისა და შეცდომებისთვის, რათა „მასალის“ განმარტება სტანდარტებში შეესაბამებოდეს და განემარტა განმარტების გარკვეული ასპექტები. ახალ განმარტებაში ნათქვამია, რომ „ინფორმაცია მატერიალურია, თუ მისი გამოტოვება, არასწორად ჩამოყალიბება ან დამალვა გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენას მოახდენს ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების მიერ მიღებული გადაწყვეტილების მიღებაზე იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას სუბიექტის კონკრეტული ანგარიშგების შესახებ.“

მასალის განმარტებაში შეტანილი ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი, რომ მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამ ცვლილებებს გავლენას არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და წარმადობაზე.

5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდგომი ცვლილებები:

შემოსავლები დანიშნულ გამოყენებამდე, წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება, მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე - ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ბასს 3-ში და წლიური გაუმჯობესებები ბასს 2018-2020 - ბასს 1, ბასს 9, ბასს 16 და ბასს 41 - ეს ცვლილებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი ყოველწლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ში შესწორება უკრძალავს საწარმოს გამოქვითოს ძირითადი საშუალებებისგან მიღებული შემოსავალი ღირებულებიდან, რომელიც მიღებულია საწარმოს მიერ წარმოებული სუბიექტების რეალიზაციიდან აქტივის დანიშნულებისამებრ მომზადებისას. მსგავსი სუბიექტების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სუბიექტი გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ სუბიექტების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულებაში არ შედის შესამოწმებელი აქტივის ამორტიზაცია, რადგან ის ჯერ არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ. ბასს 16-ის ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ სუბიექტი ამოწმებს არის თუ არა აქტივი „სწორად ფუნქციონირებადი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ ან ფიზიკურ შედეგებს. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის შესაბამისი ამ შეფასებაში. ამრიგად, აქტივი შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს ისე, როგორც ხელმძღვანელობის მიერ არის დაგეგმილი და არ დაექვემდებარება ამორტიზაციას, სანამ არ მიიღწევა ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული საოპერაციო საქმიანობის დონე.
- ბასს 37-ში ცვლილებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. ცვლილება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ხელშეკრულების შესრულების ხარჯებისგან და უშუალოდ შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯების განაწილებისგან. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ მანამ, სანამ არ იქნება ცალკე რეზერვი არამომგებიანი კონტრაქტისთვის, სუბიექტი აღიარებს ნებისმიერ გაუფასურების ზარალს, რომელიც წარმოიშვა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, კონტრაქტისთვის განკუთვნილი აქტივების ზედმეტობით.
- ფასს 3-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლებიც ეხება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველს, რათა დადგინდეს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ბიზნეს კომბინაციაში. შესწორებამდე ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. გარდა ამისა, ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი IFRS 3 შეღავათი. შეღავათი მიუთითებს, რომ გარკვეული სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების შემთხვევაში, ერთეულმა, ფასს 3-ის გამოყენებისას, 2018 წლის კონცეპტუალური ჩარჩოს ნაცვლად უნდა მიმართოს ბასს 37 ან FASB 21-ს. ამ ახალ შეღავათამდე, ერთეულს უნდა ეღიარებინა გარკვეული ვალდებულებები ბიზნეს გაერთიანებაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა ბასს 37-ის მიხედვით. ამრიგად, შეძენისთანავე, საწარმოს უნდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ეღიარებინა ისეთი შემოსავალი, რომელიც არ ავლენდა ეკონომიკურ სარგებელს. იგი ასევე განმარტავს, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შეძენის თარიღისთვის, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ში.
- ფასს 9-ში შესწორება განმარტავს, თუ რომელი მოსაზრება უნდა იყოს შეტანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმების 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საკომისიო

შეიძლება გადაეცეს მესამე პირებს ან გამსესხებელს. ცვლილების მიხედვით, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები და მოსაკრებლები 10%-იან ტესტში არ შედის.

- ფასს 1 ანიჭებს უპირატეს უფლებას შვილობილ კომპანიას, დანერგოს ფასს უფრო გვიან, ვიდრე მფლობელმა საწარმომ. შვილობილი კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩართული იქნებოდა მისი მფლობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მფლობელი საწარმოს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან გამომდინარე, თუ არ განხორციელებულა კორექტირება კონსოლიდაციის პროცედურებთან და ბიზნესის კომბინაციების ეფექტებთან დაკავშირებით, რომელშიც მფლობელმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი კომპანია.
- ფასს 1 შეიცვალა, რათა საწარმოებმა, რომლებიც სარგებლობენ ფასს 1-ით, ასევე შეაფასონ დაგროვილი სავალუტო სხვაობები მფლობელი საწარმოს მიერ მოხსენებული თანხების გამოყენებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან გამომდინარე. ფასს 1-ში შეტანილი ცვლილებები ავრცელებს ზემოხსენებულ რეზერვს დაგროვილ სავალუტო სხვაობებზე, რათა შეამციროს ხარჯები იმ სუბიექტებისთვის რომლებიც მას პირველად ნერგავენ. ეს ცვლილება ასევე ეხება დაკავშირებულ და ერთობლივად კონტროლირებულ სუბიექტებს, რომლებმაც ისარგებლეს იგივე ფასს 1-ით შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა გამორიცხოინ დასაბეგრი ფულადი ნაკადები ბასს 41-ით სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, გაუქმდა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნას დისკონტირებული ფულადი ნაკადების გადასახადის შემდგომ საფუძველზე.

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ და რომელიც კომპანიამ ნაადრევად არ გამოიყენა, არის შემდეგი:

გადავადებული გადასახადები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა აისახოს გადავადებული გადასახადი ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიის ვალდებულებები. გარკვეულ გარემოებებში, სუბიექტები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. ადრე იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, მოქმედებდა თუ არა ეს გათავისუფლება ისეთ ტრანზაქციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიის ვალდებულებები - ოპერაციები, რომლებშიც აღიარებულია როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ ვრცელდება და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების მიხედვით, კომპანიებს მოეთხოვებათ აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც გრძელვადიანი და მოკლევადიანი, ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ეს ვიწრო კორექტივები ცხადყოფს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების საფუძველზე. ვალდებულებები არ არის მოკლევადიანი, თუ სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს სუბიექტს აქვს არსებითი

უფლება, გადადოს ანგარიშსწორება არანაკლებ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელოები ადარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა იგი შემდგომ გადახდის გადადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი, თუ რომელიმე პირობა დაირღვა ანგარიშგების თარიღამდე ან მის თარიღით, და მიუხედავად იმისა, მიიღეს თუ არა ამ პირობის უარი საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი, თუ სესხის ხელშეკრულება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს ვალების კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას, რომლებიც კომპანიას შეუძლია გადაიხადოს მისი კაპიტალად გარდაქმნით. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც დავალიანების დაფარვა ნაღდი ფულით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირებადობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც გრძელვადიანი და მოკლევადიანი, ძალაში შესვლის თარიღის გადადება - ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში ცვლილებები ვალდებულებების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო 2022 წლის 1 იანვრამდე. COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო ერთი წლით, რათა კომპანიებს მეტი დრო მისცენ განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილება შესწორებული სახელმძღვანელოების შესაბამისად.

ცვლილებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების ინტერპრეტაცია (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის დამატებითმა ცვლილებებმა განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებებისგან.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს 2-ში: სააღრიცხვო პოლიტიკის ინტერპრეტაცია (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 შეცვლილია, რათა კომპანიებმა მოითხოვონ, გააშუღავონ ინფორმაცია მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად. ცვლილება ითვალისწინებდა ინფორმაციის განმარტებას არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითია, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული სხვა არსებით ინფორმაციებთან გაცნობას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვანი იქნება სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებამ განმარტა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. თუმცა, თუ გამჟღავნდება, ის არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2, „მატერიალურობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა წარმოედგინა სახელმძღვანელო, თუ როგორ გამოიყენოს არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში.

ფასს 17 - „სადაზღვევო კონტრაქტები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-მა შეცვალა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, განაგრძონ სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 არის ერთიან პრინციპებზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვისთვის, მათ შორის, გადაზღვევის კონტრაქტების ჩათვლით, რომლებსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტის ჯგუფებს აღიარონ და აღრიცხონ: (i) მომავალი ფულადი ნაკადები რისკის მიხედვით შესწორებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას ფულადი სახსრების სრული ნაკადების შესახებ ბაზრის დაკვირვებადი ინფორმაციის შესაბამისად; დამატა (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას ამ ჯგუფის კონტრაქტებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, სანამ არ განთავისუფლდება რისკი. თუ კონტრაქტების მოცემული ჯგუფი ხდება წამგებიანი, სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, სტანდარტის ნაწილისა და გარდამავალი მოთხოვნების გამარტივებისთვის. ცვლილებები ეხება IFRS 17-ის რვა სფეროს და არ არის გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლაზე. ფასს 17-ში შევიდა შემდეგი ცვლილებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის (მათ შორის ცვლილებების) ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო ორი წლით, 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადაიდება 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.
- მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ანაზღაურება სადაზღვევო შესყიდვებისთვის: საწარმოს მოეთხოვება გამოყოს შეძენის ხარჯების ნაწილი, რომელიც დაკავშირებულია ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან და აღიაროს ეს ხარჯები აქტივად, სანამ სუბიექტი არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენისუნარიანობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია გაამჟღავნონ სავაჭრო ანგარიშგების შენიშვნებში.
- საკონტრაქტო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებას: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს როგორც სარგებლის რაოდენობის, ასევე სადაზღვევო დაფარვისა და საინვესტიციო სერვისების მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სხვა კონტრაქტების ცვლადი კომპენსაციის მიდგომასა და „ინვესტიციის დაბრუნების სერვისების“ ზოგად მოდელზე დაყრდნობით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა ჩაითვალოს სადაზღვევო ხელშეკრულებაში მანამ, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც გაზრდის მის სარგებელს დამზღვევისთვის სადაზღვევო დაფარვის საფუძველზე.
- დადებული გადაზღვევის კონტრაქტები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც სუბიექტი აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტების თავდაპირველი აღიარების ან ჯგუფში

წამგებიანი სადაზღვევო კონტრაქტების დამატების შედეგად, სუბიექტმა უნდა შეცვალოს დაკავშირებული კონტრაქტების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. შემოსავალი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებიდან და აღიარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებიდან. განხორციელებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალისა და სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის პროცენტის გამრავლებით, რომლის ანაზღაურებასაც საწარმო ელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია წინამდებარე სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან იმავდროულად.

- სხვა ცვლილებები: სხვა შესწორებები მოიცავს გარკვეული საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) ხელშეკრულებების და გარკვეული სასესხო ხელშეკრულებების სფეროდან გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების პორტფელში ჯგუფების ნაცვლად წარმოდგენას; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობების გამოყენებას ფინანსური რისკების შესამცირებლად არსებული გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადასახადებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც კონკრეტულად ეკისრება დამზღვევს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, შესრულების ფულადი სახსრების ნაკადებში, შერჩეულ გარდამავალ დანამატებში და სხვა უმნიშვნელო კორექტივებს.

გარდამავალი ვარიანტი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგი წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გარდამავალ მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს შესაძლებლობას გააუმჯობესონ ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგი ერთჯერადი კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას მოწოდებულ შედარებით ინფორმაციას: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს შორის სააღრიცხვო შეუსაბამობა; და თუ სუბიექტი ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც არ გამოიყენება ფასს 9) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და ამით გააუმჯობესონ შესადარებელი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ეს მიიღწევა იმით, რომ მზღვეველებს საშუალებას აძლევს მიაწოდონ შესადარებელი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების შესახებ. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს მიეცემათ უფლება გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსური აქტივისთვის, რომლისთვისაც სუბიექტი არ განაახლებს შედარებით ინფორმაციას ფასს 9-ის შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს მიეცემათ უფლება გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსური აქტივისთვის, რომლისთვისაც ერთეული არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას შესადარებელი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება თითოეული ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; სუბიექტს მიეცემა უფლება, მიაწოდოს შესადარებელი

ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოყენებული ყოფილიყო ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ სუბიექტს არ მოეთხოვება გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები, და სუბიექტს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და სათანადო ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, იმის დასადგენად, თუ როგორ მოელის სუბიექტი ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით.

თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს მოსალოდნელია, რომ არ ექნება არსებით გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	კომპიუტერული აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ლირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
31 დეკემბერი, 2020	38,948	1,258	15,891	7,841	63,938
შეძენა	14,823	-	2,954	-	17,777
გასვლა	(228)	(1,228)	(53)	-	(1,509)
31 დეკემბერი, 2021	53,543	30	18,792	7,841	80,206
შეძენა	8,472	397	3,932	-	12,801
31 დეკემბერი, 2022	62,015	427	22,724	7,841	93,007
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2020	22,513	1,258	10,098	6,273	40,142
ცვეთა	9,057	-	2,232	1,438	12,727
გასვლა	(228)	(1,228)	(53)	-	(1,509)
31 დეკემბერი, 2021	31,342	30	12,277	7,711	51,360
ცვეთა	12,183	-	1,732	130	14,045
31 დეკემბერი, 2022	43,525	30	14,009	7,841	65,405
წმინდა საბალანსო ლირებულება					
31 დეკემბერი, 2021	22,201	-	6,515	130	28,846
31 დეკემბერი, 2022	18,490	397	8,715	-	27,602

აშშ\$-ში	კომპიუტერული აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ლირებულება	აშშ\$	აშშ\$	აშშ\$	აშშ\$	აშშ\$
31 დეკემბერი, 2020	11,887	384	4,850	2,393	19,515
შეძენა	4,611	-	919	-	5,530
გასვლა	(71)	(382)	(16)	-	(469)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	858	8	314	138	1,318
31 დეკემბერი, 2021	17,285	10	6,067	2,531	25,893
შეძენა	2,928	137	1,359	-	4,424
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	2,739	11	984	371	4,105
31 დეკემბერი, 2022	22,952	158	8,410	2,902	34,422
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2020	6,871	384	3,082	1,914	12,251
ცვეთა	2,817	-	694	447	3,958
გასვლა	(71)	(382)	(16)	-	(469)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	501	8	204	128	841
31 დეკემბერი, 2021	10,118	10	3,964	2,489	16,581
ცვეთა	4,211	-	599	45	4,855
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	1,779	1	622	368	2,770
31 დეკემბერი, 2022	16,108	11	5,185	2,902	24,206

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2021	7,167	-	2,103	42	9,312
31 დეკემბერი, 2022	6,844	147	3,225	-	10,216

7. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლარი	აშშ\$
31 დეკემბერი, 2020	23,473	7,164
გასვლა	(521)	(162)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	408
31 დეკემბერი, 2021	22,952	7,410
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	1,084
31 დეკემბერი, 2022	22,952	8,494
ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი, 2020	14,990	4,575
ამორტიზაცია	4,234	1,317
გასვლა	(434)	(135)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	309
31 დეკემბერი, 2021	18,790	6,066
ამორტიზაცია	2,523	872
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	950
31 დეკემბერი, 2022	21,313	7,888
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი, 2021	4,162	1,344
31 დეკემბერი, 2022	1,639	606

8. იჯარები

აქტივები გამოყენების უფლებით	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
1 იანვარი, 2022	10,095	3,259	13,149	4,013
შეძენა	5,014	1,733	34,371	10,691
გამოყენების უფლებით აქტივების ცვეთა	(2,289)	(791)	(37,425)	(11,641)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	544	-	196
საბოლოო ბალანსი	12,820	4,745	10,095	3,259

საიჯარო ვალდებულებები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
1 იანვარი, 2022	3,926	1,267	3,402	1,038
შეძენა	-	-	524	163
საპროცენტო ხარჯი	1,673	578	2,966	923
წლის განმავლობაში განხორციელებული იჯარის გადახდები	(4,001)	(1,383)	(2,966)	(922)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	-	129	-	65
საბოლოო ბალანსი	1,598	591	3,926	1,267

9. მარაგები

მარაგები მოიცავს შესაფუთ მასალებს. მარაგები გამოსახულია თვითღირებულებისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
შესაფუთი მასალები	104,073	38,517	67,138	21,674
სხვა ინვენტარი	23,228	8,597	3,094	999
	127,301	47,114	70,232	22,673

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
სხვა სავაჭრო ვალები	1,487,735	550,605	745,180	240,567
სამუშაოს მიმდინარეობის უზრუნველყოფა	894,600	331,088	158,535	51,180
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	675,692	250,071	194,733	62,866
საექვო ვალების უზრუნველყოფა	(4,737)	(1,753)	(35,642)	(11,506)
	3,053,290	1,130,011	1,062,806	343,107

საკრედიტო პერიოდის შემდეგ ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ ირიცხება. 4,737 ლარის ან 1,753 აშშ დოლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დავალიანება ვადაგადაცილებულია და გაუფასურებულია. კომპანია არ ფლობს რაიმე გირაოს ამ ნაშთებზე და არც აქვს კანონიერი უფლება კომპენსაციის რაიმე თანხების მიმართ, რომელიც კომპანიის ვალია კონტრაგენტის მიმართ.

სავაჭრო მოთხოვნებში შედის მოვალეები საბალანსო ღირებულებით 1,487,735 ლარი (2021: 745,180 ლარი), რომლებიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღისთვის, რისთვისაც კომპანიამ, წარსული დეფოლტის გამოცდილებიდან გამომდინარე, ნაწილობრივ უზრუნველყო, რადგან იგი კვლავ მიიჩნევს ამ თანხებს ანაზღაურებადად.

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული თანხები:				
1-30 დღე	789,481	292,184	325,660	105,133
31-60 დღე	560,524	207,448	86,030	27,773
60 დღეზე მეტი	137,730	50,973	333,490	107,661
სულ დებიტორული დავალიანება	1,487,735	550,605	745,180	240,567
საექვო ვალების უზრუნველყოფა	(4,737)	(1,753)	(35,642)	(11,506)
მთლიანი ვადაგადაცილებული წმინდა დებიტორული დავალიანება	1,482,998	548,852	709,538	229,061
საექვო დავალიანების რეზერვების მოძრაობა:				
საწყისი ბალანსი	35,642	11,506	9,485	2,895
დარიცხვა	4,737	1,637	35,642	11,087
დაბრუნება	(35,642)	(12,320)	(9,485)	(2,950)
სავალუტო განსხვავებები	-	930	-	474
საბოლოო ბალანსი	4,737	1,753	35,642	11,506

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
ბანკი აშშ\$	213,857	79,148	235,009	75,868
ბანკი ევრო	23,528	8,708	2,034	657
ბანკი ლარი	550	204	4,734	1,528
	237,935	88,060	241,777	78,053

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
სავაჭრო ვალდებულებები	836,266	309,501	335,660	108,362
ბონუსი	90,516	33,500	79,213	25,572
UVR	70,050	25,925	52,910	17,081
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	11,653	4,313	14,782	4,772
	1,008,485	373,239	482,565	155,787

კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების დაფარვა საკრედიტო დროის ფარგლებში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით მიახლოებული რეალურ ღირებულებასთან.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
მოგების გადასახადი	474,550	175,629	474,650	153,232
	474,550	175,629	474,650	153,232

14. სააქციო კაპიტალი

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
Globalink Logistics Dwc-LLC	386,109	149,980	386,109	149,980

15. შემოსავალი

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
პროექტი	7,078,126	2,446,533	2,964,424	922,109
საგზაო ტრანსპორტი	4,607,924	1,592,715	2,120,353	659,553
საბაჟო ტრანზიტი და დისტრიბუცია	2,007,044	693,729	1,631,258	507,416
მოხსნისა და გადაადგილების სერვისები	1,872,580	647,252	1,161,021	361,145
საკაერო გადაზიდვა	1,085,369	375,154	1,061,641	330,232
	16,651,043	5,755,383	8,938,697	2,780,455

16. პირდაპირი ხარჯი

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
ტრანსპორტირება	8,316,671	2,874,632	3,810,666	1,185,338
ზღვით გადაზიდვა	3,000,292	1,037,042	657,564	204,541
ტერმინალის საფასური	1,213,931	419,592	1,010,897	314,448
ხელფასი, ზეგანაკვეთური და დაზღვევა	1,083,608	374,546	1,003,236	312,065
დემურაჟი(შენახვის საფასური)	569,430	196,822	160,581	49,950
საჰაერო გადაზიდვა	216,452	74,816	159,982	49,764
საბაჟო მოსაკრებლები, გადასახადი და დღგ	168,588	58,272	74,013	23,022
შეფუთვა და მიწოდების საფასური	164,793	56,960	153,173	47,646
დაზღვევა	37,446	12,943	31,469	9,789
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	11,522	3,983	24,657	7,670
შენახვა	3,214	1,111	545	170
საწყობის ქირაობა	(5,917)	(2,045)	(5,578)	(1,735)
სხვა	496,474	171,605	872,487	271,393
	15,276,504	5,280,279	7,953,692	2,474,061

17. ადმინისტრაციული და ზოგადი ხარჯები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
G&A მთლიანი ხელფასი და დაზღვევა	237,189	81,984	211,661	65,840
ოფისის ქირა	99,565	34,414	110,051	34,232
კომუნიკაციების ხარჯი	10,710	3,702	9,580	2,980
კომუნალურები	10,596	3,662	12,719	3,956
სამოგზაურო ხარჯები	10,298	3,559	12,277	3,819
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,568	5,727	15,018	4,671
აუდიტის საფასური	8,106	2,802	8,228	2,559
ბანკის საკომისიო	5,813	2,009	3,356	1,044
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	5,619	1,942	(327)	(102)
პროფესიონალური მომსახურებები	4,561	1,576	4,574	1,423
საწვავის ხარჯი	2,876	994	3,127	973
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა	2,289	791	37,425	11,641
საექვო ვალის ხარჯი	(30,904)	(10,682)	26,157	8,136
ტრენინგი და განვითარება	-	-	60	19
სხვა	70,877	24,498	54,248	16,873
	454,163	156,978	508,154	158,064

18. სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
სავალუტო მოგება	766,552	264,956	379,904	118,172
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1,673)	(578)	(2,966)	(923)
სავალუტო ზარალი	(1,365,711)	(472,054)	(513,426)	(159,705)
	(600,832)	(207,676)	(136,488)	(42,456)

19. საშემოსავლო გადასახადი

მოგების გადასახადის პროცენტი საქართველოს გადასახადის მიხედვით არის 15%. 2017 წლიდან საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებებია მოგების გადასახადებზე, რადგან ის გადასახდელი არ იქნება რეინვესტირებულ თანხებზე, არამედ მხოლოდ დივიდენდების გადახდისას. გარდა ამისა, დივიდენდები გადასახდელი იქნება ფასს-ის მიხედვით მომზადებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებიდან. ასე რომ, აღარ არის მუდმივი სხვაობები და გადავადებული გადასახადი და ჩამოწერილი იყო წინა პერიოდის გადავადებული გადასახადი მუდმივი სხვაობების შედეგად.

	2022	2022	2021	2021
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	-	-	48,539	15,098
	-	-	48,539	15,098

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

სამართლებრივი წარმოებები

დროდადრო და ჩვეული საქმიანობით, შეიძლება მიღებულ იქნეს საჩივრები კომპანიის წინააღმდეგ. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სარჩელებთან დაკავშირებით არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოებული და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გათვალისწინებული.

გადასახადთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე გამოყენებისას. შესაბამისად, მენეჯმენტის მიერ დაკავებული საგადასახადო პოზიციები და საგადასახადო პოზიციების მხარდამჭერი ფორმალური დოკუმენტაცია შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მიერ იყოს გასაჩივრებული. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოებისთვის განსახილველად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება დარჩეს ღია უფრო დიდხანს.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები განხორციელდა მხარეთა შორის შეთანხმებული პირობებით, რომლებიც შესაძლოა სულაც არ იყოს საბაზრო განაკვეთებით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს 2022 და 2021 წლებში დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული გარიგებების ჯამურ ოდენობას და 2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დაკავშირებულ ნაშთებს, შესაბამისად:

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
-წილის მფლობელი - Globalink Logistics DWC LLC	4,897,538	1,692,819	3,236,514	1,006,744
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	3,644,859	1,259,834	954,914	297,034
Globalink Logistics DWC LLC სომხეთის ფილიალი	944,756	326,552	797,189	247,972
Globalink Logistics Group SIA	367,428	127,000	-	-
Globalink Logistics Group	104,264	36,039	-	-
GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC Baku	63,414	21,919	42,439	13,201
KLN Globalink Logistics (Russia) Ltd	14,264	4,930	-	-
	10,036,523	3,469,093	5,031,056	1,564,951

შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	21,587	7,461	86,443	26,889
	21,587	7,461	86,443	26,889

დაკავშირებული მხარეების ნაშთები

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები				
წილის მფლობელი - Globalink Logistics DWC LLC	644,435	238,503	1,620,674	523,203
Globalink Logistics DWC LLC სომხეთის ფილიალი	447,162	165,493	402,459	129,926
Globalink Logistics Group SIA	177,197	65,580	-	-
GLOBALINK LOGISTICS DWC LLC ბაქო	53,967	19,973	41,576	13,422
Globalink Logistics Group	20,886	7,730	-	-
KLN Globalink Logistics (Russia) Ltd	13,451	4,978	-	-
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	-	-	482,395	155,732
	1,357,098	502,257	2,547,104	822,283

დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასაცემი				
Globalink Transportation & Logistics Worldwide	9,627	3,563	-	-
	9,627	3,563	-	-

მმართველი მენეჯმენტის კომპენსაცია

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაცია შედგება კომპანიის დირექტორისთვის გადახდილი ანაზღაურებისგან. კომპენსაცია მოიცავს ხელფასს და სხვა ბენეფიტებს (დაზღვევა):

	2022	2022	2021	2021
	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
ხელფასები	88,821	30,701	78,095	24,292
სხვა სარგებელი	660	228	660	205
	89,481	30,929	78,755	24,497

22. რისკის მენეჯმენტი, კორპორატიული მმართველობა და შიდა კონტროლი

კომპანია თავისი ოპერაციებით ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

კაპიტალის რისკის მართვა

კაპიტალი იმართება კომპანიის მიერ ისე, რომ მას შეუძლია გააგრძელოს მოქმედი საქმიანობა, და ამავდროულად მაქსიმალურად გაზარდოს მოგება წილის მფლობელებისთვის.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება სესხებისგან, ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან და კაპიტალისგან, რომელიც მიეკუთვნება კაპიტალის მფლობელებს, რომელიც მოიცავს სააქციო კაპიტალის, წილის მფლობელთა მიმდინარე ანგარიშს და დაგროვილ დეფიციტს.

როგორც რისკის მართვის პოლიტიკა, კომპანია განიხილავს კაპიტალის ღირებულებას და კაპიტალის თითოეულ კლასთან დაკავშირებულ რისკებს. კომპანია აბალანსებს თავის კაპიტალის სტრუქტურას ზემოაღნიშნული მიმოხილვის საფუძველზე.

ბაზრის რისკის მართვა

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ აქტივის ღირებულება შეიცვლება ბაზრის ცვლადების ცვლილების შედეგად, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცხოური ვალუტის კურსი და კაპიტალის ფასები, მიუხედავად იმისა, რომ ეს ცვლილებები გამოწვეულია თუ არა ცალკეული ინვესტიციის ან მისი ემიტენტის სპეციფიკური ფაქტორებით, ან ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბაზარზე ვაჭრობის ყველა ფინანსურ აქტივზე.

კომპანია უპირველეს ყოვლისა ექვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (სავალუტო რისკი), საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და საბაზრო ფასების (სხვა ფასების რისკი) ცვლილების ფინანსურ რისკებს.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

სხვა ფასის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები მერყეობდეს საბაზრო ფასების ცვლილების გამო, იქნება ეს ცვლილებები გამოწვეული ცალკეული ფინანსური ინსტრუმენტის ან კომპანიისთვის სპეციფიკური ფაქტორებით, თუ ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბაზარზე ვაჭრობის ყველა მსგავს ფინანსურ ინსტრუმენტზე.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო.

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევების ზემოქმედება. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება ევროს და ფუნტი-სტერლინგის გაყიდვისა და შესყიდვისთვის. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის

სენსიტიურობას აშშ დოლარის 10 პროცენტით ზრდის ან შემცირების მიმართ შესაბამისი უცხოური ვალუტის მიმართ.

აშშ დოლარისთვის

	2022 ევრო	2022 ლარი	2022 ფუნტი- სტერლინგი	2021 ევრო	2021 ლარი	2021 ფუნტი- სტერლინგი
აქტივი						
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,708	204	-	657	1,528	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	125,705	138,363	-	38,021	39,029	-
სულ აქტივები	134,413	138,567	-	38,678	40,557	-
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(94,631)	-	(17,267)	(41,954)	(19,498)	(19,778)
სულ ვალდებულებები	(94,631)	-	(17,267)	(41,954)	(19,498)	(19,778)
წმინდა ეფექტი	39,782	138,567	(17,267)	(3,276)	21,059	(19,778)

	გადახრა	წმინდა შემოსავლის ეფექტი
2022		
ევრო	+10%	3,978
ევრო	-10%	(3,978)
ლარი	+10%	13,857
ლარი	-10%	(13,857)
ფუნტი-სტერლინგი	+10%	(1,727)
ფუნტი-სტერლინგი	-10%	1,727
2021		
ევრო	+10%	(328)
ევრო	-10%	328
ლარი	+10%	2,106
ლარი	-10%	(2,106)
ფუნტი-სტერლინგი	+10%	(1,978)
ფუნტი-სტერლინგი	-10%	1,978

	2022 ევრო	2022 აშშ\$	2022 ფუნტი- სტერლინგი	2021 ევრო	2021 აშშ\$	2021 ფუნტი- სტერლინგი
აქტივი						
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,528	213,857	-	2,034	235,009	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	339,654	2,268,412	-	117,775	3,026,235	-
სულ აქტივები	363,182	2,482,269	-	119,809	3,261,244	-
ვალდებულებები						
სავაჭრო	(255,692)	(66,477)	(46,656)	(129,957)	(60,512)	(61,264)
ვალდებულებები სხვა ვალდებულებები	-	(17,272)	-	-	(17,340)	-
სულ ვალდებულებები	(255,692)	(83,749)	(46,656)	(129,957)	(77,852)	(61,264)
წმინდა სავალუტო ეფექტი	107,490	2,398,520	(46,656)	(10,148)	3,183,392	(61,264)

	გადახრა	წმინდა შემოსავლის ეფექტი
2022		
ევრო	+10%	10,749
ევრო	-10%	(10,749)
აშშ\$	+10%	239,852
აშშ\$	-10%	(239,852)
ფუნტი-სტერლინგი	+10%	(4,666)
ფუნტი-სტერლინგი	-10%	4,666
2021		
ევრო	+10%	(1,015)
ევრო	-10%	1,015
აშშ\$	+10%	318,339
აშშ\$	-10%	(318,339)
ფუნტი-სტერლინგი	+10%	(6,126)
ფუნტი-სტერლინგი	-10%	6,126

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, რადგან მისმა კლიენტებმა, მომხმარებლებმა ან კონტრაქტორებმა ვერ შეასრულეს თავიანთი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს რისკების ოდენობის ლიმიტების დაწესებით, რომელიც მას სურს მიიღოს და აკონტროლებს ზემოქმედებას ასეთ ლიმიტებთან მიმართებაში.

კომპანია თანამშრომლობს მხოლოდ სათანადოდ აღიარებულ, კრედიტუნარიან მხარეებთან. კომპანიის პოლიტიკაა, რომ ყველა კლიენტი, ვისაც სურს საკრედიტო პირობებით ვაჭრობა, დაექვემდებაროს კრედიტის გადამოწმების პროცედურებს. გარდა ამისა, დებიტორული ნაშთების მონიტორინგი ხდება მუდმივ საფუძველზე, რის შედეგადაც კომპანიის უიმედო დავალიანება არ არის მნიშვნელოვანი.

კომპანიის სხვა ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს ფულად სახსრებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და ფულს დეპოზიტებზე, კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კონტრაგენტის ვალდებულებიდან, მაქსიმალური ზემოქმედებით, რომელიც უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას. ინსტრუმენტები.

კომპანიის სხვა ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს ფულად სახსრებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და ფულს დეპოზიტებზე, კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კონტრაგენტის დეფოლტის შედეგად, ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულების ტოლფასი მაქსიმალური ზემოქმედებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის და ფინანსური გადასახდელებისა და სავალსე ინსტრუმენტების ძირითადი დაფარვის შედეგად. ეს არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას შესაძლოა შეექმნას სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში მათი ვადის გასვლისას.

კომპანიამ შექმნა ლიკვიდურობის რისკის მართვის შესაბამისი ჩარჩო მისი მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი დაფინანსებისა და ლიკვიდობის მოთხოვნების მართვისთვის. კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს ადეკვატური რეზერვების, საბანკო საშუალებებისა და სესხის აღების საშუალებების შენარჩუნებით, პროგნოზისა და რეალური ფულადი ნაკადების მუდმივი მონიტორინგით.

ფინანსური ინსტრუმენტები კატეგორიის მიხედვით

ფინანსური აქტივები	2022	2022	2021	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ლარი	აშშ\$	ლარი	აშშ\$
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,163,427	800,676	939,913	303,433
- დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები	1,357,098	502,257	2,547,104	822,283
	3,520,525	1,302,933	3,487,017	1,125,716
ფული და ფულის ეკვივალენტები	237,935	88,059	241,777	78,053
ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,008,485	373,239	482,565	155,787
- დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასაცემი	9,627	3,563	-	-

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ ღირებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ცალკეული ანგარიშების თარიღისთვის.

ფუნქციონირებადობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია, თუ ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ აქვს ამის რეალური ალტერნატივა. როგორც ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილი, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის მიერ ამ

ანგარიშგების მომზადებისას მიზანშეწონილია გამოყენებულ იქნეს უწყვეტი ფუნქციონირებადობის საფუძველი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანიამ გააუმჯობესა მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგია იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დარწმუნდეს, რომ არანაირი პრობლემა არ წამოიშვება უწყვეტ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს არ გამოუვლენია მატერიალური გაურკვევლობა, რომელიც აჩენს მნიშვნელოვან ეჭვს, რომ კომპანია ვერ გააგრძელებს ფუნქციონირებადობას.

23. მოვლენები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღის შემდეგ

ეს ანგარიში მზად იყო გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 ივლისს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან ფინანსური აუდიტის ანგარიშის მომზადების დღემდე არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი შემდგომი სიახლეები.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

**ფილიალის ფინანსური
მენეჯერი**

უფროსი ბუღალტერი

ანგარიშგების მომზადებისას მიზანშეწონილია გამოყენებულ იქნეს უწყვეტი ფუნქციონირებადობის საფუძველი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანიამ გააუმჯობესა მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგია იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დარწმუნდეს, რომ არანაირი პრობლემა არ წამოიშვება უწყვეტ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს არ გამოუვლენია მატერიალური გაურკვევლობა, რომელიც აჩენს მნიშვნელოვან ეჭვს, რომ კომპანია ვერ გააგრძელებს ფუნქციონირებადობას.

23. მოვლენები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღის შემდეგ

ეს ანგარიში მზად იყო გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 ივლისს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან ფინანსური აუდიტის ანგარიშის მომზადების დღემდე არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი შემდგომი სიახლეები.

მენეჯმენტის სახელით:



ფილიალის ფინანსური
მენეჯერი

უფროსი ბუღალტერი

Zurab Pirveli