

შპს „ლისი რენტალს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	7
3. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
შენობა-ნაგებობები	153,076		
ძირითადი საშუალებები	416,940	313,839	0
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	447,739	5,103,603
საინვესტიციო ქონება	13,798,195	13,881,252	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	14,368,211	14,642,830	5,103,603
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0		
სხვა მიმდინარე აქტივები	0		
გადახდილი ავანსები	789,007	653,300	41,612
სავაჭრო მოთხოვნები	370,462	90,992	27,148
ფული და ფულის ექვივალენტები	179,390	255,844	40,524
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,338,859	1,000,136	109,284
სულ აქტივები	15,707,070	15,642,966	5,212,887
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	641,963	447,739	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,094,336	271,672	-512,717
სულ კაპიტალი	1,736,299	719,411	-512,717
ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	11268605	514,665	277,175
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	0	11,742,688	3,956,940
სხვა ნასესხები თანხები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11,268,605	12,257,353	4,234,115
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ანარიცხები	3861		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,698,305	2,666,202	1,491,489
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,702,166	2,666,202	1,491,489
სულ ვალდებულებები	13,970,771	14,923,555	5,725,604
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15,707,070	15,642,966	5,212,887

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

დირექტორი
აკაკი ჩხიკვაძე

ფინანსური მენეჯერი
თეონა ბერიძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
შენობა-ნაგებობები	153,076		
ძირითადი საშუალებები	416,940	313,839	0
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	447,739	5,103,603
საინვესტიციო ქონება	13,798,195	13,881,252	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	14,368,211	14,642,830	5,103,603
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0		
სხვა მიმდინარე აქტივები	0		
გადახდილი ავანსები	789,007	653,300	41,612
სავაჭრო მოთხოვნები	370,462	90,992	27,148
ფული და ფულის ექვივალენტები	179,390	255,844	40,524
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,338,859	1,000,136	109,284
სულ აქტივები	15,707,070	15,642,966	5,212,887
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	641,963	447,739	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,094,336	271,672	-512,717
სულ კაპიტალი	1,736,299	719,411	-512,717
ვალდებულებები			
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	11268605	514,665	277,175
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	0	11,742,688	3,956,940
სხვა ნასესხები თანხები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11,268,605	12,257,353	4,234,115
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ანარიცხები	3861		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,698,305	2,666,202	1,491,489
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,702,166	2,666,202	1,491,489
სულ ვალდებულებები	13,970,771	14,923,555	5,725,604
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15,707,070	15,642,966	5,212,887

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

დირექტორი
აკაკი ჩხიკვაძე

ფინანსური მენეჯერი
თეონა ბერიძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		1,794,227	581,129
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან		1,794,227	581,129
რეალიზებული პრდუქციის თვითღირებულება		(119,423)	
საერთო მოგება		1,674,804	581,129
სხვა შემოსავალი		435,095	1,179,843
დასაქმებულთა ანაზრაურება		(483,778)	(7,806)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(69,054)	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(71,894)	(13,704)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(624,726)	(21,510)
საოპერაციო მოგება		1,485,173	1,739,462
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(46,333)	(736,582)
წმინა შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			
სხვა ხარჯი		(340,309)	(218,491)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1,098,531	784,389
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		(4,195)	(512,717)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1,094,336	271,672

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

დირექტორი
აკაკი ჩხიკვაძე

ფინანსური მენეჯერი
თეონა ბერიძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		1,794,227	581,129
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწვიდან		1,794,227	581,129
რეალიზებული პრდუქციის თვითღირებულება		(119,423)	
საერთო მოგება		1,674,804	581,129
სხვა შემოსავალი		435,095	1,179,843
დასაქმებულთა ანაზრაურება		(483,778)	(7,806)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(69,054)	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(71,894)	(13,704)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(624,726)	(21,510)
საოპერაციო მოგება		1,485,173	1,739,462
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(46,333)	(736,582)
წმინა შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			
სხვა ხარჯი		(340,309)	(218,491)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1,098,531	784,389
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		(4,195)	(512,717)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1,094,336	271,672

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

დირექტორი
აკაკი ჩხიკვაძე

ფინანსური მენეჯერი
თეონა ბერიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,842,007	620,294
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,200,092)	(198,346)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	1,363,893
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	641,915	1,785,841
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(1,491,251)	(9,845,269)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	2,002,514	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	511,263	(9,845,269)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	12,223,450	9,561,750
სესხის ძირის გადახდა	(13,205,826)	(428,731)
სესხის პროცენტის გადახდა	(245,286)	(728,527)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(829)	(94,597)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,228,491)	8,309,895
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(75,313)	250,467
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,141)	(35,147)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	255,844	40,524
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	179,390	255,844

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბრის:

დირექტორი
აკაკი ჩხიკვაძე

ფინანსური მენეჯერი
თეონა ბერიძე

**ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,842,007	620,294
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,200,092)	(198,346)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	1,363,893
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	641,915	1,785,841
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(1,491,251)	(9,845,269)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	2,002,514	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	511,263	(9,845,269)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	12,223,450	9,561,750
სესხის ძირის გადახდა	(13,205,826)	(428,731)
სესხის პროცენტის გადახდა	(245,286)	(728,527)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(829)	(94,597)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,228,491)	8,309,895
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(75,313)	250,467
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,141)	(35,147)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	255,844	40,524
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	179,390	255,844

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

დირექტორი
აკაკი ჩხიკვაძე

ფინანსური მენეჯერი
თეონა ბერიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ლისი რენტალს“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 405367990, არის 2019 წლის 5 დეკემბერს თბილისში, საქართველოში, დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ნეკერჩხლის ქუჩა N 6, ოფისი N002. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის თბილისი და კოხტას მთის ძირი, ბაკურიანი, საქართველო.

წარმოადგენს საინვესტიციო კომპანიას, რომელიც თბილისა და ბაკურიანში ფლობს უძრავ ქონებებს და ახორციელებს მათ იჯარით გაცემას.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი საგანი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმო, შპს ლისის ტბის რეკრეაცია რომლების 100%-იანი წილის მფლობელიცაა. შვილობილი საწარმოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ლისის ტბის მიმდებარედ იჯარით აღებული ქონების მართვა და იჯარით გაცემა, ასევე ავტოსადგომის ოპერირება

2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2017-2023
სს ლისი ლეიქ დეველოპმენტი	100%
	100%

ამასთან, სს ლისი ლეიქ დეველოპმენტ ს/კ404857534 –ის მესაკუთრე/მფლობელი ფიზიკური პირები არიან:

#	სახელი/გვარი	მოქალაქეობა	პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტის მონაცემები	წილი (%)
1.1	ზობ მეიერი	ნიდერლანდები	პირადი ნომერი: 01008013372	27.53%
2.1	ნიკა ხაზარაძე	საქართველო	პირადი ნომერი: 01030018090	27.53%
3.1	თამარ ჯაფარიძე	საქართველო	პირადი ნომერი: 01030030724	27.53%

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მსს ფასს-ის მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბასს-ის მიერ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში .

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ანგარიშგების მომზადების თარიღიდან შემდეგი 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა გადაწყვეტილებას იღებს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოოთხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას მოახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. აქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

(4.1) სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

(4.2) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- (დ) აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(4.3) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელშიც ეს ხარჯები გაიწია. ძირითად საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაწინებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

<i>ძირითადი საშუალებების კატეგორიები</i>	<i>წელი</i>
ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერები	5 წელი
დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ძირითად საშუალებების ერთეულის და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითად საშუალებების გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(4.4) მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(4.5) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

(4.6) საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთული პოზიციით.

(4.7) მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. 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 სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

(4.8) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(4.9) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(4.10) ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.