

შპს „LIDER“

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

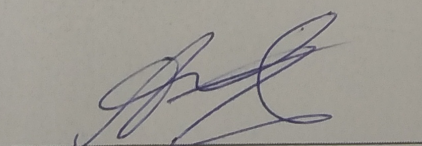
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „LIDER“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

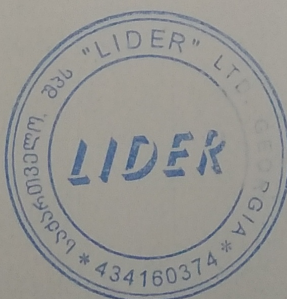
ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	29,567	50,350
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	47,601	36,264
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	770,258	799,505
მარაგები	12	2,704,958	2,279,866
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	14,924	112,994
სულ მიმდინარე აქტივები		3,567,308	3,278,979
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	14	1,546	1,819
ძირითადი საშუალებები	15	626,690	188,491
სულ გრძელვადიანი აქტივები		628,236	190,310
სულ აქტივები		4,195,544	3,469,289
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	206,906	209,752
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		7,124	780
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	45,551	51,638
სხვა ვალდებულებები		50,906	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		310,487	262,170
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		310,487	262,170
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50,000	115,000
დაგროვილი მოგება		3,835,057	3,092,119
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	3,885,057	3,207,119
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,195,544	3,469,289

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	5,087,136	4,696,857
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,632,317)	(3,609,748)
საერთო მოგება		1,454,819	1,087,109
სხვა შემოსავალი		486	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(333,719)	(305,703)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(22,771)	(19,940)
საპროცენტო ხარჯები		(6,581)	(6,544)
იჯარის ხარჯი		(68,343)	(69,275)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(147,000)	(119,566)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(578,414)	(521,028)
საოპერაციო მოგება		876,891	566,081
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	8	8,462	(3,359)
მოგება დაბეგვრამდე		885,353	562,722
მოგების გადასახადი		(21,362)	(27,149)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		863,991	535,573

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:



ქამილ ალახვერდიევი
დირექტორი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 6 - 24 გვერდებზე.

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	5,087,136	4,696,857
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,632,317)	(3,609,748)
საერთო მოგება		1,454,819	1,087,109
სხვა შემოსავალი		486	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(333,719)	(305,703)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(22,771)	(19,940)
საპროცენტო ხარჯები		(6,581)	(6,544)
იჯარის ხარჯი		(68,343)	(69,275)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(147,000)	(119,566)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(578,414)	(521,028)
საოპერაციო მოგება		876,891	566,081
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	8	8,462	(3,359)
მოგება დაბეგვრამდე		885,353	562,722
მოგების გადასახადი		(21,362)	(27,149)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		863,991	535,573

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 8 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ქამილ ალახვერდიევი
დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 6 - 24 გვერდებზე.

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,710,388	2,710,388
წლის მოგება	-	535,573	535,573
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	115,000	-	115,000
განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 18 (ბ))	-	(153,842)	(153,842)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115,000	3,092,119	3,207,119
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	115,000	3,092,119	3,207,119
წლის მოგება	-	863,991	863,991
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(65,000)	-	(65,000)
განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 18 (ბ))	-	(121,053)	(121,053)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,000	3,835,057	3,885,057

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

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მარნეულის რაიონი, სოფელი ყიზილჯაღი.

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

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

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან და დამფუძნებლის შენატანებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ კომპანია საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3.სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4.შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი

	2023	2022
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	1,469,696	1,451,624
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	3,617,440	3,245,233
	5,087,136	4,696,857

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი

	2023	2022
საბითუმო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,067,955)	(1,134,634)
საცალო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2,564,362)	(2,475,114)
	(3,632,317)	(3,609,748)

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი

	2023	2022
საკონსულტაციო ხარჯები	(37,523)	(33,295)
საწვავის ხარჯი	(29,950)	(34,416)
მიწისფლობის ხარჯები	(21,289)	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(16,428)	(11,211)
კომუნალური ხარჯები	(9,670)	(11,325)
ავტომობილის ხარჯები	(8,196)	(8,740)
საპენსიო ხარჯი	(6,493)	(5,821)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(4,562)	(7,872)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,455)	(1,475)
მიწოდების ხარჯები	(1,702)	(1,201)
დაზღვევის ხარჯი	(1,700)	(660)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(814)	-
სარეკლამო ხარჯები	-	(753)
სხვა ხარჯი	(6,218)	(2,815)
	(147,000)	(119,566)

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ლარი

	2023	2022
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	13,849	2,595
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	(5,347)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	(5,387)	(607)
	8,462	(3,359)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული საღაროში	26,161	5,705
ფულადი სახსრები ბანკებში	3,406	44,645
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29,567	117,591

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	36,085	35,618
სხვა მოთხოვნები	11,516	646
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47,601	36,264

11. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები *	761,728	791,631
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8,530	7,874
გადახდილი ავანსები	770,258	799,505

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

12. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ჭალები, ბრები და სხვა საწარმოო	820,347	618,876
ელექტრო ჩამრთველები, როზეტები	404,882	365,817
ელექტრო სადენები და სხვა დამხმარე მასალები	399,198	316,104
დეკორატიული ხელოვნური მცენარეები და ნაკეთობები	234,216	180,962
ნათურები, ნათურის ვაზნები	226,995	232,491
წყლის ტუმბოები	40,937	51,710
გარე ავეჯი	30,227	32,345
სხვა მარაგები	548,156	481,561
მარაგები	2,704,958	2,279,866

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

14. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,805	4,805
შესყიდვები	500	500
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,305	5,305
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,305	5,305
შესყიდვები	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,305	5,305
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი</i>		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,102	3,102
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	384	384
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,486	3,486
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,486	3,486
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	273	273
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,759	3,759
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
2022 წლის 1 იანვარს	1,703	1,703
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,819	1,819
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,546	1,546

2023 წელს ამორტიზაციის ხარჯი, 273 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2022 წელს: 384)

15.ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობები და დამხმარე ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	114,482	254	22,274	46,733	33,768	217,511
შესყიდვები	-	-	-	-	73,675	-	73,675
გასვლა	-	-	-	-	(45,936)	-	(45,936)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	114,482	254	22,274	74,472	33,768	245,250
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	114,482	254	22,274	74,472	33,768	245,250
შესყიდვები	308,316	152,381	-	-	-	-	460,697
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308,316	266,863	254	22,274	74,472	33,768	705,947
ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 1 მდგომარეობით	-	11,813	254	19,224	12,281	5,984	49,556
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	4,579	-	2,421	5,802	6,754	19,556
გასვლა	-	-	-	-	(12,352)	-	(12,352)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	16,392	254	21,646	5,731	12,737	56,760
ნაშთი 2023 წლის 1 მდგომარეობით	-	16,392	254	21,646	5,731	12,737	56,760
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	8,021	-	629	7,367	6,481	22,498
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,413	254	22,274	13,098	19,218	79,258
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარს	-	102,669	-	3,049	34,453	27,784	167,956
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	98,090	-	628	68,742	21,031	188,491
2023 წლის 31 დეკემბერს	308,316	242,450	-	-	61,374	14,550	626,690

2023 წელს ცვეთის ხარჯი, 22,498 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2022 წელს: 19,556)

16.სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	163,600	169,368
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	43,306	40,384
	206,906	209,752

17.სესხები

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

ა)

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	45,551	51,638
სულ სასესხო ვალდებულებები	45,551	51,638

(ბ) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

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

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	51,638
სესხების აღება	256,930
სესხების დაფარვა	(271,973)
გადახდილი პროცენტები	(6,581)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(21,624)
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	8,956
საპროცენტო ხარჯი	6,581
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	15,537
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,551

(გ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი				31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
საქართველოს ბანკი	EUR	5%	2023	-	-	51,638	51,638
ლიბერთი ბანკი	USD	8%	2024	45,551	45,551	-	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				45,551	45,551	51,638	51,638

18. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

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

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

კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში გამოაცხადა ჯამურად 121,053 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2022 წლის განმავლობაში: 153,842 ლარის) 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა შეადგენდა ნულ ლარს.

19.კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელისგან.

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

20.საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

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

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

21. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

22. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარესთან ურთიერთობა

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანია 1 ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო, რომელიც ასევე წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს, როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურებაში:

ლარი	2023	2022
ხელფასები	45,918	44,643

23. შემდგომი მოვლენები

ა) ომი უკრაინაში

2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის ომმა უარყოფითი გავლენა იქონია როგორც მსოფლიოს მრავალი ქვეყნის, ისე საქართველოს ეკონომიკაზე. კომპანიას არ აქვს უკრაინასთან პირდაპირი სავაჭრო ურთიერთობები, მაგრამ მიუხედავად ამისა, უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან, რადგანაც ანგარიშგების გამოსაცემად ხელის მოწერის თარიღისთვის აღნიშნული ომი კვლავ მიმდინარეობს, ივარაუდება, რომ მისი უარყოფითი გავლენა საქართველოს ბიზნეს გარემოზე კვლავ გაგრძელდება. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში, იგი უკრაინაში მიმდინარე ომს აფასებს როგორც ბალანსის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას.

ბ) დივიდენდი

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გამოაცხადა ჯამურად 1,052,632 ლარის დივიდენდი.

გ) სესხები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გადაიხადა საანგარიშო თარიღის ბოლოს ნაშთად არსებული საბანკო სესხი ჯამურად 16,937 აშშ დოლარის ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 45,551 ლარი), აიღო ახალი სესხი 200,000 აშშ დოლარის ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 536,780 ლარი), საიდანაც დაფარა 30,300 აშშ დოლარი (ექვივალენტი ლარში 82,446 ლარი).

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

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

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული

ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს

ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(1) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამოუმუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთაგან ყველა, სადაზღვევო კომპანიების გარდა, აღნიშნულ მოდელზე გადავიდა 2023 წლის 1 იანვარს, ხოლო სადაზღვევო კომპანიებისთვის კანონი ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვარს.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამოუმუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(2) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი აღგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოვლენილი გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა წებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული წებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

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

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

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

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

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

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული

ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული

დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სხვა ვალდებულებები.

(ი) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(კ) გაუფასურება

(ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი

გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცაა ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და ასახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება

უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეუ მესამე ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

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

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

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

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

(ლ) იჯარა

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

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