

შპს „LIDER“

2024 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
 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	229,280	29,718
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	9,763	47,061
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	667,848	770,259
მარაგები	12	2,811,082	2,717,999
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	130,246	137,857
სულ მიმდინარე აქტივები		3,848,219	3,702,894
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	14	928	1,401
ძირითადი საშუალებები	15	719,937	651,298
სულ გრძელვადიანი აქტივები		720,865	652,699
სულ აქტივები		4,569,084	4,355,593
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	260,961	207,089
საგადასახადო ვალდებულებები	17	119,752	117,715
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		1,788	7,124
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	18	231,549	45,551
სხვა ვალდებულებები		1,591	50,904
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		615,641	428,383
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	18	200,781	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		200,781	-
სულ ვალდებულებები		816,422	428,383
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	50,000
დაგროვილი მოგება		3,752,662	3,877,210
სულ საკუთარი კაპიტალი	19	3,752,662	3,927,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,569,084	4,355,593

შპს „LIDER“
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი საკონლოს გაყიდვიდან	5	5,993,843	5,086,807
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,761,894)	(3,614,921)
საერთო მოგება		2,231,949	1,471,886
სხვა შემოსავალი		623	6,951
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(387,295)	(333,719)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(35,242)	(31,893)
საპროცენტო ხარჯები		(18,870)	(6,581)
იჯარის ხარჯი		(71,078)	(68,343)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(189,413)	(147,192)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(701,898)	(587,728)
საოპერაციო მოგება		1,530,674	891,109
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	8	(45,315)	34,291
მოგება დაბეგვრამდე		1,485,359	925,400
მოგების გადასახადი		(241,486)	(21,362)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,243,873	904,038

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:



ქამილ ალახვერდიევი
 დირექტორი

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	5,993,843	5,086,807
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,761,894)	(3,614,921)
საერთო მოგება		2,231,949	1,471,886
სხვა შემოსავალი		623	6,951
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(387,295)	(333,719)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(35,242)	(31,893)
საპროცენტო ხარჯები		(18,870)	(6,581)
იჯარის ხარჯი		(71,078)	(68,343)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(189,413)	(147,192)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(701,898)	(587,728)
საოპერაციო მოგება		1,530,674	891,109
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	8	(45,315)	34,291
მოგება დაბეგვრამდე		1,485,359	925,400
მოგების გადასახადი		(241,486)	(21,362)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,243,873	904,038

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ქამილ ალახვერდიევი
დირექტორი

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	115,000	3,094,225	3,209,225
წლის მოგება	-	904,038	904,038
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(65,000)	-	(65,000)
განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 19 (ბ))	-	(121,053)	(121,053)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,000	3,877,210	3,927,210
 ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	 50,000	 3,877,210	 3,927,210
წლის მოგება	-	1,243,873	1,243,873
კაპიტალის გაზდა/შემცირება	(50,000)	-	(50,000)
განაწილება მესაკუთრეზე (შენიშვნა 19 (ბ))	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,752,662	3,752,662

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების 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. საგადასახადო ვალდებულებები	13
5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	9	18. სესხები	13
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9	19. საკუთარი კაპიტალი	15
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	20. კაპიტალის მართვა	15
8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9	21. საოპერაციო იჯარა	15
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	22. პირობითი ვალდებულებები	16
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	23. დაკავშირებული მხარეები	17
11. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	24. შემდგომი მოვლენები	17
12. მარაგები	10	25. შეფასების საფუძვლები	18
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	11	26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	18

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მარნეულის რაიონი, სოფელი ყიზილაჯლო.

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

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

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან და დამფუძნებლის შენატანებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

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

	2024	2023
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	1,589,731	1,469,696
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	4,404,112	3,617,111
	5,993,843	5,086,807

6.გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი

	2024	2023
საბითუმო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,024,033)	(1,067,955)
საცალო რეალიზაციის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2,737,861)	(2,546,966)
	(3,761,894)	(3,614,921)

7.ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი

	2024	2023
საკონსულტაციო ხარჯები	(60,337)	(36,881)
საწვავის ხარჯი	(42,798)	(34,580)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(20,263)	(16,428)
მივლინების ხარჯები	(10,080)	(21,289)
ავტომობილის ხარჯები	(14,509)	(8,196)
კომუნალური ხარჯები	(11,752)	(9,670)
საპენსიო ხარჯი	(7,814)	(6,493)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,189)	(2,455)
დაზღვევის ხარჯი	(1,920)	(1,700)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(847)	(814)
სხვა ხარჯები	(16,904)	(8,686)
	(189,413)	(147,192)

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ლარი

	2024	2023
წმინდა ხარჯი/მოგება საკურსო სხვაობიდან	(41,846)	37,328
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	(3,469)	(3,037)
	(45,315)	34,291

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	182,004	26,312
ფულადი სახსრები ბანკებში	47,276	3,406
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	229,280	29,718

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	9,763	35,545
სხვა მოთხოვნები	-	11,516
	9,763	47,061

11. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები *	658,807	761,729
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,041	8,530
	667,848	770,259

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

12. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ჭაღები, ბრები და სხვა სანათები	814,598	820,347
ელექტრო სადენები და სხვა დამხმარე მასალები	488,616	399,198
ელექტრო ჩამრთველები, როზეტები	444,817	404,882
დეკორატიული ხელოვნური მცენარეები და ნაკეთობები	218,682	234,216
ნათურები, ნათურის ვაზნები	192,941	226,995
წყლის ტუმბოები	45,769	40,937
გარე ავეჯი	67,179	43,268
სხვა მარაგები	538,480	548,156
	2,811,082	2,717,999

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

14. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,305	5,305
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ხარჯი</i>		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,489	3,489
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	415	415
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,904	3,904
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,904	3,904
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	473	473
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,377	4,377
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
2023 წლის 1 იანვარს	1,816	1,816
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,401	1,401
2024 წლის 31 დეკემბერს	928	928

2024 წელს ამორტიზაციის ხარჯი, 473 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2023 წელს: 415)

15.ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენიშვნები და დამხმარე ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება ან წარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	114,463	254	22,274	120,408	33,322	290,720
შესყიდვები	308,316	152,462	-	-	-	-	460,778
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308,316	266,924	254	22,274	120,408	33,322	751,498
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	308,316	266,924	254	22,274	120,408	33,322	751,498
შესყიდვები	-	-	-	6,720	96,688	-	103,408
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308,316	266,924	254	28,993	217,096	33,322	854,906
ცვეთა							
ნაშთი 2023 წლის 1 მდგომარეობით	-	16,392	254	21,646	17,694	12,737	68,723
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	8,021	-	629	16,074	6,754	31,478
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,413	254	22,274	33,768	19,491	100,201
ნაშთი 2024 წლის 1 მდგომარეობით	-	24,413	254	22,274	33,768	19,491	100,201
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	14,742	-	918	13,654	5,455	34,769
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	39,155	254	23,193	47,422	24,946	134,970
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 1 იანვარს	-	98,071	-	628	102,714	20,585	221,998
2023 წლის 31 დეკემბერს	308,316	242,511	-	-	86,640	13,831	651,298
2024 წლის 31 დეკემბერს	308,316	227,769	-	5,800	169,674	8,376	719,937

2024 წელს ცვეთის ხარჯი, 34,769 ლარი, აისახა საოპერაციო ხარჯებში (2023 წელს: 31,478)

16. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	247,081	163,536
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	13,880	43,553
	260,961	207,089

17. საგადასახადო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადასახდელი მოგების გადასახადი (ე.წ. „ესტონური მოდელით“)	70,028	39,408
გადასახდელი დღგ	45,307	75,958
გადასახდელი ქონების გადასახადი	4,417	2,349
	119,752	117,715

18. სესხები

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

ა)

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	200,781	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	231,549	45,551
სულ სასესხო ვალდებულებები	432,330	45,551

(ბ) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

ლარი	სესხები
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
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	45,551
სესხების აღება	536,780
სესხების დაფარვა	(170,989)
გადახდილი პროცენტები	(18,870)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	(346,921)
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	20,989
საპროცენტო ხარჯი	18,870
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	39,859
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	432,330

(გ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი				31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური დირებულება	ნომინალური დირებულება	ნომინალური დირებულება	საბალანსო დირებულება
ლიბერტი ბანკი	USD	8%	2024			45,551	45,551
ლიბერტი ბანკი	USD	7-7,5 %	2025	231,549	231,549	-	-
ლიბერტი ბანკი	USD	7-7,5 %	2026	132,919	132,919	-	-
ლიბერტი ბანკი	USD	7-7,5 %	2027	67,862	67,862	-	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				432,330	432,330	45,551	45,551

19.საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

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

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

კომპანიამ 2024 წლის განმავლობაში გამოაცხადა ჯამურად 1,368,421 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2023 წლის განმავლობაში: 121,053 ლარის) 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა შეადგენდა ნულ ლარს.

20.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.

21.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.

22.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.

შემოთხსენებული 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.

23. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარესთან ურთიერთობა

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 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	2024	2023
ხელფასები	47,804	45,918

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 ბიზნესს 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 და სრულად გასცა ჯამურად 578,947 ლარის დივიდენდი.

გ) სესხები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მის გამოსაცემად ხელმოწერის თარიღამდე გადაიხადა საანგარიშო თარიღის ბოლოს ნაშთად არსებული საბანკო სესხი ჯამურად 75,380 აშშ დოლარის ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 207,202 ლარი), აიღო ახალი სესხი 150,000 აშშ დოლარის ოდენობით (ექვივალენტი ლარში 405,705 ლარი), საიდანაც ჯერ არაფერი დაუფარავს.

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

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(1) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

(2) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო

ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) მარაგები

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

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

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი 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 ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის 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 განივთებული, 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 ურთიერთდაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი

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

სესხების და მოთხოვნების 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 წმინდისმიერი 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

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

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

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება

სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

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

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება 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) გადაიხდება 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 შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულებისგან (CGU).

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

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნილი 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 წარმოქმნილ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

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

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნილ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნილ 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.