

სს „ნიკორა ტრეიდი“
 კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2019 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 თანხები წარმოდგენილია ლარებში

ათასი ლარი	CONS '000 GEL		CONS '000 GEL	
	As of June 30, 2019	As of December 31, 2018 (AUDITED)	As of June 30, 2018	As of December 31, 2017 (AUDITED)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდივილი	38,560	38,560	38,227	38,227
მიზითადი საშუალებები	47,369	45,509	37,791	19,371
იჯარის უფლება	70,158	-		
არამატერიალური აქტივები	1,607	1,785	1,716	1,827
	<u>157,694</u>	<u>85,854</u>	<u>77,734</u>	<u>59,425</u>
მიმღები აქტივები				
მარავები	33,341	33,137	23,838	20,813
საკურო და სხვა მოთხოვები	5,481	8,039	5,012	8,280
წინასწარ გადახდილი მოვების გადასახადი	104	182	239	213
სხვა მიმღები აქტივები	378	220	282	176
ფული სალარომი და სამანეო ანგარიშებზე	4,361	2,692	2,464	10,178
	<u>43,865</u>	<u>44,270</u>	<u>31,835</u>	<u>39,658</u>
სულ აქტივები	<u>201,359</u>	<u>130,124</u>	<u>109,569</u>	<u>99,083</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები	-	-		
საწესდებო კაპიტალი	21,800	20,610	20,531	20,419
სერვისო კაპიტალი	18,910	7,675	6,509	6,216
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
აკუმულირებული მოვებაზარალი	(23,055)	(11,556)	(10,375)	(10,747)
	<u>17,555</u>	<u>16,729</u>	<u>16,665</u>	<u>15,888</u>
ანაბიკანტრილებული წილი	-	-	-	-
სულ კაპიტალი	<u>17,555</u>	<u>16,729</u>	<u>16,665</u>	<u>15,888</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	8,410	13,660	32,746	13,859
სიგარი ვალდებულებები (დოსკონტრეზებული)	76,897	-	-	-
გამოშვებული ობიექტები	25,000	25,000	-	-
	<u>110,307</u>	<u>38,660</u>	<u>32,746</u>	<u>13,859</u>
მიმღები ვალდებულებები				
საკურო და სხვა ვალდებულებები	65,449	64,493	52,155	44,848
სესხები	7,736	9,980	7,906	11,148
ობლიგაციებზე დარიცხული საპროცენტო	212	161	-	137
გამოშვებული ობიექტები	-	-	-	13,137
საბონუსე ბარათების ანარიცხები	-	101	96	66
	<u>73,397</u>	<u>74,735</u>	<u>60,157</u>	<u>69,336</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>201,359</u>	<u>130,124</u>	<u>109,568</u>	<u>99,083</u>

სამეთვალყურეო საშუალება
 თავმჯდომარე:

აღმასრულებელი დირექტორი:

ვასილ სუხიაშვილი

დავით ურუშავაძე

გ. კუთავა

სს „ნიკორა ტრეიდი“
 სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის პირველი 6 თვისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ლარებში

ათასი ლარი

	cons in '000 GEL	
	01/01/2019-30/06/2019	01/01/2018-30/06/2018 (Restated)
შემოსავალი		
რეალიზებული საქონლის თვითდორებულება	200,755	344,957
საერთო მოგება	(148,729)	(256,984)
	<u>52,026</u>	<u>87,973</u>
სხვა შემოსავალი		
დიტრიბუტორის და მარკეტინგის ხარჯები	1,467	387
ადმინისტრაციული ხარჯები	(29,864)	(48,714)
სხვა ხარჯები	(21,582)	(33,478)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	(4)	(244)
	<u>2,044</u>	<u>5,924</u>
ფინანსური ხარჯი	(2,420)	(4,210)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(9,179)	(417)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1,192)	(1,443)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(10,747)	(146)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(753)	(995)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	<u>(11,500)</u>	<u>(1,141)</u>
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	<u>(11,500)</u>	<u>(1,141)</u>
მთლიანი მიკუთვნებადი გაერთიანებული შემოსავალი:	(11,500)	(1,141)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	-	-
სათაო კომპნიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	(11,500)	(1,141)

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდიმარე:

ვასილ სუხიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი:

დავით ურუშაძე

სს „ნიკორა ტრეიდი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

2019 წლის პირველი 6 თვისთვის
თანხები წარმოდგენილია ლარებში

Nikora Trade

01/01/2019-30/06/2019

Nikora Trade

01/01/2018-30/06/2018

ათასი ლარი

ფულადი ნაკადები საოცერაციო საქმიანობიდან

წლის მოგებაზარალი

კორექტირებები:

ცვეთა და ამორტიზაცია

მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგებაზარალი
საპროცენტო ხარჯები (სესხები და ობლიგაციები)

საპროცენტო ხარჯები (იჯარა)

მარაგების დანაკარგები

მოგების გადასახადის ხარჯი

საკურსის სხვაობები

(11,500) 372

14,108 3,898

- 233

2,420 1,821

3,769

2,830 2,492

753 518

-

საოცერაციო შედეგები საოცერაციო კაპიტალში დალიღებაზე

12,379 9,334

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვებში

2,558 3,268

ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ჩარაგებში

(477) (5,517)

ცვლილება წინასწარ გადახდებში

(80) (132)

ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში

956 425

15,337 7,378

გადახდილი პროცენტი (სესხები და ობლიგაციები)

(2,369) (1,821)

გადახდილი პროცენტი (იჯარა)

(3,769)

გადახდილი მოგების გადასახადი

(753) (491)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოცერაციო საქმიანობიდან

8,446 5,066

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(10,396) (15,447)

ძირითადი სამუალებების შემცნა

- -

(107)

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(10,396) (15,554)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- -

სესხებზე გადახდილი ფული

(7,494) 15,645

ობლიგაციების გამოსყიდვა

- (13,274)

გადებული სესხები

- -

ობლიგაციების ემისია

- -

აქციების ემისია

12,424 -

იჯარის ფულება

(1,311) 405

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

3,619 2,776

ფულადი სახსრების და მათი ფერივალენტების ზრდა/შემცირება

1,669 (7,712)

ფულადი სახსრების და მათი ფერივალენტები პერიოდის დასაწყისში

2,692 10,176

ფულადი სახსრების და მათი ფერივალენტები პერიოდის ბოლოს

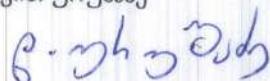
4,361 2,464

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

ვასილ სუხიაშვილი



დავით ურუშაძე



აღმასრულებელი დირექტორი:

სს „ნიკორა ტრეიდი“
კაპიტალური ცვლილებების კანმისალიდორებული ანგარიშების
2018 წლის პირველი 6 თვესითვის
თანხები წარმოდგენლია ლარგეში

ათასი ლარი

	საქველი კაპიტალი	კუმულაციული მოვალეობის მინიჭებული (გადასაწყისო მდგრადი)	საფაქტოს რეზიული	საფაქტოს რეზიული	არამატებული
2017 წლის 31 დეკემბრი					ა წელის მფლობელური მიკროფინანსი (გადასაწყისო მდგრადი)
	<u>26 635</u>	<u>(10,746)</u>	<u>(0)</u>	<u>15,888</u>	<u>-</u>
2017 წლის 30 ღერძის					15,888
	<u>405</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>405</u>	<u>-</u>
	<u>405</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>777</u>	<u>-</u>
	<u>27 040</u>	<u>(10,374)</u>	<u>(0)</u>	<u>16,665</u>	<u>-</u>
					16,665

სს „ნიკორა ტრეიდი“
კაპიტალური ცვლილებების კანმისალიდორებული ანგარიშების
2019 წლის პირველი 6 თვესითვის
თანხები წარმოდგენლია ლარგეში

ათასი ლარი

	საქველი კაპიტალი	კუმულაციული მოვალეობის მინიჭებული (გადასაწყისო მდგრადი)	საფაქტოს რეზიული	საფაქტოს რეზიული	არამატებული
2018 წლის 31 დეკემბრი					ა წელის მფლობელური მიკროფინანსი (გადასაწყისო მდგრადი)
	<u>28 285</u>	<u>(11,555)</u>	<u>(0)</u>	<u>16,730</u>	<u>-</u>
2019 წლის 30 ღერძის					16,730
	<u>12,425</u>	<u>(11,500)</u>	<u>-</u>	<u>(11,500)</u>	<u>(11,500)</u>
	<u>12,425</u>	<u>(11,500)</u>	<u>-</u>	<u>925</u>	<u>-</u>
	<u>40 710</u>	<u>(23 055)</u>	<u>(0)</u>	<u>17 655</u>	<u>-</u>
					17 655

სამუშალურენტულ სამუშალურენტულ თავმჯდომარე:

ვალე სუბიარენტ
3.11.2019

აღმასრულებული დოკუმენტი:

დავით ურუმელი

Georgieva

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 პირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს “ნიკორა ტრეიდის” (შემდგომში “კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიების –შპს “ლაზი ჰოლდინგის” და შპს “ნუგეშის” – ფინანსურ ინფორმაციას. სს “ნიკორა ტრეიდი” არის საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ც. დადიანის №7, ქარვასლა ბიზნეს ცენტრი. სს “ნიკორა ტრეიდი” ფლობს 67%-იან წილს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლივის საზოგადოება “ლაზი ჰოლდინგში” და აგრეთვე 100%-იან წილს შპს “ნუგეშის”.

სს “ნიკორა ტრეიდის” 80%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოში დაუზძნებული და რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება “ნიკორა”, ხოლო აქციების 20% ეკუთხის სხვა აქციონერებს.

ჯგუფი ფლობს საცალო ვაჭრობის მადაზიათ ქსელს საქართველოში და ანგარიშგების შედგენის მომენტისთვის (აგვიტს 2018 წელი) ფლობს 260 სავაჭრო ობიექტს. ჯგუფი არის ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია საქართველოს საცალო ბაზარზე. თანამშრომელთა რაოდენობა ანგარიშგების შედგენის მომენტისთვის (ივლისი 2019 წელი) – 4974

1.1 სარაერაციო და ანგარიშგების გაღწევა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა. რადგან იგი კველაზე საუკეთესოდ ასახავს ჯგუფის ოპერაციებისა და ჯგუფის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე გაონომიკური მოვლენების შენაარსს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში. კველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სპეციალურად სხვა რამ არის აღნიშნული.

1.2 გვილობილი პომავანები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2017 წლის 31 დეკემბერი, შვილობილი	წილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობ ის სფერო	შესჭიდვის თარიღი
შპს ნუგეში	100	საქართვე ლო	18 ივნისი, 2010 წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივნისი, 2015 წელი
შპს ლაზი ჰოლდინგი	67	საქართველო	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბერი, 2014 წელი

2016 წლის 31		შეკვეთის თარიღი	შესყიდვის თარიღი	საქმიანობის მინიჭებულებები
შეკვეთის მინიჭებულები	შეკვეთის მინიჭებულები			
შპს ნუგეში	100	საქართველო	18 ივნისი, 2010 წელი	საცალო გაყიდვა
შპს ლაზი პოლინგი	67	საქართველო	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა

2 გუდალტრული აღრიცხვის მნიშვნელობაზე პოლიტიკაზე

2.1 პოლიტიკის საშუალებები

შეილობილი კომპანიები

შეილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლის ხორციელდება, როდესაც ჯგუფის აქცებულებამოხსილება, პირდაპირ ან ინიბად შაროოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შეილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე.

ჯგუფის მიერ შეილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი.

შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, უმცირესობის თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მოუხდებად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების მის სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის გადღიბულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მიმენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშებებაში.

წილი შეილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშებების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შეილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე არ აღემატება უმცირესობის წილს შეილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარგასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

კონსოლიდირებისთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციების ელიმინირებულია (გაქვითულია).

2.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ გალუბრაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცელითი ქურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუსლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ქურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგნს 2.5922 ლარს და ერთი ევრო შეადგნს 3.1044 ლარს. (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი და ერთი ევრო 2.7940 ლარი). არაფულადი მუსლების გადაანგარიშებია წლის ბოლოს ქურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული დირებულებით (ლარში გადაყვანილი ტრანზაქციის განხორციელების დღის წარდგენილი), გარდა სამართლიანი დირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუსლებისა, რომელიც ლარში ეურსით), გარდა სამართლიანი დირებულების შეფასების დღის შესაბამისი ქურსით. გადაყვანილია მათი სამართლიანი დირებულების შეფასების დღის შესაბამისი ქურსით.

საქართველოს სახალხო გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.3 მირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან აღმინისტრაციული მისნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგრმარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული დირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუმცა გაუფასურებას ქონდა აღიღილი) დირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აქლდება მთლიან საბალანსო დირებულებას და ნეტო თანხა გადაფასების დღისათვის დაგროვილები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საქართველოს სისტემით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო დირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ დირებულებისაგან რაც მას უქნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური დირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკეთ აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო დირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო დირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ დირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების ნამტები გადაღის დაგროვილ მოგებაში როდესაც აქტივი გამოიყენება ჯგუფის მიერ. გადაფასების ნამტების რაოდენობა არის განსხვავება აქტივის საწყისი დირებულებისა და გადაფასებული საბალანსო დირებულების მიხედვით დათვლილ ცვეთებს შორის. გადაფასებული ქონების რეალურ დირებულებას, ან ჩამოწვერის შემდეგ, გადაფასების ნამტები გადაღის დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითდირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითდირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქმითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის გადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკედობა, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

შენებარე ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამისწვდია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითდირებულებით, გამოქალებული გაუფასურების ზარალი. დირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პილიტიკის შესაბამისად. იჯარით დაგებული შენობები შედის ძირითად საშუალებებში თუ ისინი ფინანსური იჯარით იმართება. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნები ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოქლე იქნება.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სახარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები	- 30 წელი
მანქანები და მმიმე ტექნიკა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავუზი და ინვენტარი	- 5 წელი
ტრანსპორტი	- 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 7-10 წელი

2.4 გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გუდვილის გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული პროცედურების სანახავად იხილეთ შენიშვნა 2.9

2.5 სხვა არამატერიალური არტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 5-7 წლით პროგრამებისთვის, უფლებებისა და სხვა მსგავსი არამატერიალური აქტივებისთვის.

განუსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ განიცდიან ცვეთას. კოვალწლიურად ხდება მათი არსებული ღირებულებისა და ამოღებადი თანხის შედარება იმისათვის რომ დადგინდეს გაუფასურებული ხომ არ არის არამატერიალური აქტივი.

2.6 იჯარით

ბასს 17-ის შესაბამისად, იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა მოიჯარეს, თუ მას ასევე გადაეცემა იჯარით აღებული აქტივის ყველა რისკი და გალდებულება. აქტივი აღიარებულია იჯარის კონტრაქტის დაწყებისას იჯარით აღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო დაბალია, იჯარის გადასახადების დისკონტინუიტული ღირებულებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულია როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, მიუხედავად იმისა, რომ იჯარით გათვალისწინებული თანხის ნაწილის გადახდა შეიძლება მოხდეს წინასწარ.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივები შემდგომში ბუდალტრულად აღირიცხება სხვა აქტივების მსგავსად რომლებსაც ფლობს კომპანია.

კველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარით აღემულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის ხარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯად აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა მომსახურება და სადაზღვევო, როგორც გაწეული ხარჯი.

2.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასატევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზურო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწვევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეეხაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბაზო დირექტორის მიერ და წმინდა სარეზალიზაციი დირექტულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ ძირითადი აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების დირექტულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძნასთან, აღიაღზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგრმარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმუოფება.

2.8 ვინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალადებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულები უფლება, ან როგორსაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სახიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები (გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც ბალანსში სამართლიანი დირექტულებით არის აღიცხული, ხოლო მათი სამართლიანი დირექტულების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება), თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან დირექტულებით, რასაც აგრეთვე გმატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დარგვიშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა პეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვები
- სამართლიანი დირექტულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი დირექტულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მნიშვნელოვანია გამომდინარე იქიდან, რომ მისი შედეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-

ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა რრორ! დეფერენცი სოურცე ნოტ ფოუნდ. კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძვლზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საეჭვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

i. სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრალი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ღებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტირება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შერის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნებული ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშები პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საგენერი მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ის მოთხოვნები, რომლებისგანაც თანხების ამოღება მოსალოდნებული არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანქო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

i. ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში მოიცავს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებისაც თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აქტივით მოგეცემის საბუღალტრო აღრიცხვას, მიუკუთხნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან ეფუძნება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შეფეგად, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

ფინანსური გალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია რრორ! დეფერენცი სოურცე ნოტ ფოუნდ. შენიშვნაში.

i. სასესხო გალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური დირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული დირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის საწყის დირებულებასა და დაფარვის დირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ დაკავშირებულია და მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, შექმნას ან წარმოებას. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბაზო დირებულებაში.

i. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი დირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული დირებულებით.

2.9 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი განაწილებულია იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც მოხალოდნელია, რომ ისარგებლებენ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმომქმნილი სინერგიით და წარმოადგენენ ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს, რომელ დონეზეც მენეჯმენტი ახდენს გუდვილის მონიტორინგს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც ხდება გუდვილის მიეუთხება გაუფასურებაზე ტესტირდება წელიწადში ერთხელ მაინც გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე თავდაპირველად ამცირებს იმ გუდვილის მიმდინარე დირებულებას, რომლიც მიეკუთვნებულია ასეთ ერთეულზე. დარჩენილი გაუფასურების ზარალი პროპერციულად ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალ სხვა აქტივებზე. გუდვილის გაუფასურების აღდგენა შემდგომ პერიოდებში არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

იმ შემთხვევაში, როდესაც შეუძლებელია აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ამ აქტივს არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მისი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბაზო დირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბაზო ლირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად დირებულებას.

ანაზღაურებადი დირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების დირებულებასა და მის სარეალიზაციო დირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი დირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბაზო დირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბაზო ლირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად დირებულებამდე გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული დირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, მაშინ აქტივის საბაზო ლირებულება ისრდება მის ანაზღაურებად დირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბაზო დირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბაზო ლირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის

გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნვა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ არის გადაფასებული მდგომარეობით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნვა განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

ჯინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო დღეს ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების ინდიკატორისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძვლი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამიმავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული დირებულებით წარმდგენილი ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცეციო განაკვეთით დისკონტირებული მიმავალი ფულადი ნაკადების დღვენადელ დირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

გასაყიდად გამისწული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდგვნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაგაეტირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

გასაყიდად გამისწული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

2.10 საპაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. 2019 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ქომპანიას არ აქვს გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

2.11 ფულადი სახსრები და მათი ეპვიზალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეპვიზალენტები მოიცავს სადაროში და ბანკებში არსებულ ნაღდ ფულს. საბანკო ოფერდრაცეტები არ შედის ფულად სახსრებსა და მათ ეპვიზალენტებში და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშებებაში წარმოდგენილია ცალკე მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

2.12 საპაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება როცა მოწინააღმდეგე მხარე ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს ასრულებს და ეს ვალდებულებები ეფექტური განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებითაა ასახული.

2.13 ბეპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. სააქციო კაპიტალის წარდგენილი ნაშთი წარმოადგენს აქციების ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც მოიცავს წვეულებრივ აქციებს.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანზაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან შემობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალქე მუხლებში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

2.14 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში, როდესაც ჯგუფს აქს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და საგარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება, ექონომიკური სარგებლის გალინება. თუ უფასესობის მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში დირებულებას.

2.15 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბურ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბური მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბურ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბურ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბური მოგება, რომლის საინისპერო შესაძლებელი იქნება დროებით სხვაობების გამოყენება. მხგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებით განსხვავება წარმოიშვა გუდგილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პარენტალური აღიარებიდან (სხვა ვიღრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქს გავლენა, არც დასაბურ, და არც საბალოიცხო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია დასაბური დროებითი განსხვავებებით, რომელებიც უკავშირდება შეიძლობილ კომპანიებსა და ასოციაციებში ინგესტიციებს და ერთობლივ საწარმოებში ინტერესებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფს შეუძლია დროებითი განსხვავების შესწორებაზე კონტროლი და საგარაუდოა, რომ დროებითი განსხვავება არ შესწორდება უახლოეს მომავალში. გადავადებული საგადასახადო აქტივები, რომელებიც წარმოქმნება ამგვარ ინგესტიციებსა და ინტერესებთან დაკავშირებული დროებითი განსხვავებებისაგან, არის აღიარებული მოლოდ საქმირისი დასაბური მოგების რაოდენობამდე. ასევე, მოსალოდნელი უნდა იყოს მათი დაბრუნება ახლო მომავალში.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება და თუმცი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიღებს იმდენ

დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ლირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც იყარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზდაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ლირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და ჯიშუს განზრახული აქცეს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის I იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახდის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეჭრება დივიდუნდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ბევრი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეჭრებოდა 15%-ით, მთულედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდუნდად, თუ კომპანიაში რჩქოდა გაუნაწილებული მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეჭრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდუნდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეჭრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (გენერიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ექონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეჭრება 15/85 პროცენტით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახდის არც აქტივი და არც ვალდებულება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თავიდან შეაფასებს აღნიშნულ საკითხს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.16 შემოსავლის პლიტა აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზდაურების სამართლიანი ლირებულებით, ჯგუფის მიერ ნებაღართული სავაჭრო ფასდათმობების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლების სავარაუდო დაბრუნებებისა და შედავათების შესაბამისად. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- ჯგუფს ადარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი შმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული;
- მოსალოდნელია რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული და ტრანზაქციის დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული

ხაიჯარო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული ხაიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის გადის განმავლობაში.

2.17 ცვლილებები მმართველობაზე და სამეთვალყურეო სამეთვალყურეო საბჭოში

საანგარიშო პერიოდში (01/01/2019-30/06/2019) შმართველობით და წარმომადგენლობით ორგანოებში ცვლილებები არ მომხდარა.

სს “ნიკორა ტრეიდის” სამეთვალყურეო
საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

სს “ნიკორა ტრეიდის” აღმასრულებელი
დირექტორი

დავით ურუშაძე