

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				
გრძელვადუანი აქტივები				
გუდგილი	38,560	38,560	38,227	38,227
ძირითადი საშუალებები	47,369	45,509	37,791	19,371
იჯარის უფლება	70,158	-		
არამატერიალური აქტივები	1,607	1,785	1,716	1,827
	<u>157,894</u>	<u>85,854</u>	<u>77,734</u>	<u>59,425</u>
მისურინაზე აქტივები				
მარაგები	33,341	33,137	23,838	20,813
საკურო და სხვა მოთხოვები	5,481	8,039	5,012	8,280
წინასწარ გადახდილი მოვალეობის გადასახადი	104	182	239	213
სხვა მიმდინარე აქტივები	378	220	282	176
ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	4,361	2,692	2,464	10,176
	<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	-	-		
საწესდომ კაპიტალი	21,800	20,610	20,531	20,419
სერმანი კაპიტალი	18,910	7,675	6,509	6,216
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
აკუმულირებული მოვალეობარაღი	(23,055)	(11,556)	(10,375)	(10,747)
	<u>17,655</u>	<u>16,729</u>	<u>16,665</u>	<u>15,888</u>
არამატერიალურებული წილი				
სულ კაპიტალი	<u>17,655</u>	<u>16,729</u>	<u>16,665</u>	<u>15,888</u>
გრძელვადუანი ვალდებულებები				
სესხები	8,410	13,660	32,746	13,859
სიჯარო ვალდებულებები (დოსკონტრიტული)	76,897	-	-	-
გამოშვებული იმლიგაციები	25,000	25,000	-	-
	<u>110,307</u>	<u>38,660</u>	<u>32,746</u>	<u>13,859</u>
მიმდინაზე 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
ვალდებულებები	-	-	-	13,137
გამოშვებული იმლიგაციები	-	101	96	66
საბონუსე ბარათების ანარიცხები	-	-	-	-
	<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>109,569</u>	<u>99,083</u>

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე:

აღმასრულებელი დირექტორი:

ვასილ სუხიაშვილი

დავით ურუმაძე

ვ. გ. გ. გ. გ.

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

ათასი ლარი

cons
in '000 GEL

შემოსავალი
 რეალიზებული საქონლის თვითდირებულება
 საერთო მოგება

სხვა შემოსავალი
 დიტრიბუტორის და მარკეტინგის ხარჯები
 ადმინისტრაციული ხარჯები
 სხვა ხარჯები
 შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან

ფინანსური ხარჯი
 სხვა ფინანსური ხარჯი
 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები
 მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

მოგების გადასახადის ხარჯი
 პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი

მირითადი საშუალებების გადაფასება

პერიოდის წმინდა მოგება

მთლიანი მიკუთვნებადი გაერთიანებული შემოსავალი:

არამაკონტროლებული წილის მულობელებზე მიკუთვნებადი
 სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი

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

კორექტურებები

ცვეთა და ამორტიზაცია

ძირითადი სშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგებაზარალი
საპრიცენტო ხარჯები (სესხები და ობლიგაციები)

საპროცენტო ხარჯები (იჯარა)

მარაგების დანაკარგები

მოგების გადასახადის ხარჯი

საკურსის სხვაობები

საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში დალილებამდე

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში

ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში

ცვლილება წინასწარ გადახდებში

ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში

გადახდილი პროცენტი (სესხები და ობლიგაციები)

გადახდილი პროცენტი (იჯარა)

გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინკუსტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შემცნა

არამატერიალური აქტივების შემცნა

წმინდა ფულადი ნაკადები ფული საინკუსტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხებზე გადახდილი ფული

ობლიგაციების გამოსკოდვა

გადებული სესხები

ობლიგაციების ემისია

აქციების ემისია

იჯარის უფლება

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების და მათი ფერივალუნტების ზრდაშემცირება

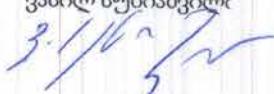
ფულადი სახსრების და მათი ფერივალუნტები პერიოდის დასაწყისში

ფულადი სახსრების და მათი ფერივალუნტები პერიოდის მოლის

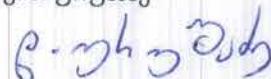
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

აღმასრულებელი დირექტორი:

ვასილ სუხიაშვილი



დავით ურუშავე



სს „ნიკორა ტრუდი“

კაპიტალში ცვლილებების კომისილიდორზეული ანგარიშება

2018 წლის პირველი 6 თვეშითვის
თანხები წარმოდგენდნ ლარებში

ათასი ლარი

	საქვეყნო კაპიტალი	კუთხეობის მიზნით (მიზანმიმღები და დამატებითი მიზანმიმღები)	საფლავების რეზერვი	საითო კამატების მდგრადი და მუშაობის დაუსახურებელი
2017 წლის 31 დეკემბრი				
	26,635	(10,746)	(0)	15,888
				-
2017 წლის 30 ივნისი				15,888
	405	372	372	372
	405	372	405	405
	27,040	(10,374)	(0)	16,665
				-
				16,665

სს „ნიკორა ტრუდი“

კაპიტალში ცვლილებების კომისილიდორზეული ანგარიშება

2019 წლის პირველი 6 თვესთვის
თანხები წარმოდგენდნ ლარებში

ათასი ლარი

	საქვეყნო კაპიტალი	კუთხეობის მიზნით (მიზანმიმღები და დაუსახურებელი)	საფლავების რეზერვი	საითო კამატების მდგრადი და მუშაობის დაუსახურებელი
2018 წლის 31 დეკემბრი				
	28,285	(11,555)	(0)	16,730
				-
2019 წლის 30 ივნისი				16,730
	12,425	(11,500)	(11,500)	(11,500)
	12,425	(11,500)	12,425	-
	40,710	(23,055)	(0)	17,655
				-
				17,655

სამუშალუფრული სამუშალუფრული თავმჯდომარე:

ვალე სუმაშელი
3.11.19

აღმასრულებული დოკუმენტი:

დავით ურუმეევ
დეკემბერი

კუთხეობის
მდგრადი და მუშაობის
დაუსახურებელი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 პირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „ნიკორა ტრეიდინგ“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილდიდლი კომპანიების –შპს „ლაზი ჰოლდინგის“ და შპს „ნუგეშის“ – ფინანსურ ინფორმაციას. სს „ნიკორა ტრეიდინგ“ არის საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ც. დადიანის №7, ქარვასლა ბიზნეს ცენტრი. სს „ნიკორა ტრეიდინგ“ ფლობს 67%-იან წილს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლივის საზოგადოება „ლაზი ჰოლდინგში“ და აგრეთვე 100%-იან წილს შპს „ნუგეშში“. სს „ნიკორა ტრეიდინგ“ 80%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოში დაუუძნებული და რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“, ხოლო აქციების 20% ეკუთვნის სხვა აქციონერებს. ჯგუფი ფლობს საცალო ვაჭრობის მაღაზიათა ქსელს საქართველოში და ანგარიშგების შედგენის განვითარების სამსახურის მიმღების მიერთებული ფლობს 260 სავაჭრო ობიექტს. ჯგუფი არის ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია მომენტისთვის (აგვიტს 2018 წელი) ფლობს 260 სავაჭრო ობიექტს. ჯგუფი არის ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია მომენტისთვის (ივნისი 2019 წელი) – 4974.

1.1 სარაერაციო და ანგარიშგების გაღვეულა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა. რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს ჯგუფის ოპერაციებისა და ჯგუფის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე გაონიშობების მოვლენების შინაარსს. კონსოლიდირებული ფინანსური მონაცემი მოვლენების შემდეგ ანგარიშგების შედგენის მომენტისთვის (ივნისი 2019 წელი) – 4974.

1.2 შვილობილი პომავნები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2017 წლის 31 დეკემბერი, შვილობილი	წილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობ ის სფერო	შესყიდვის 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	დექემბერი, შეიღობილი	წილი %	ქვეყნა	დარსების თარიღი	საქმიანობ ის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს ნუგეში	100		საქართველო	18 ივნისი, 2010 წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივნისი, 2015 წელი
შპს ლაზი პოლინგი	67		საქართველო	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბერი, 2014 წელი

2 გუდალტრული აღრიცხვის მნიშვნელობაზე პოლიტიკაზე

2.1 პონსოლიზაციის საშეძლებელი

შვილობილი კომპანიები

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

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის შეთოდი.

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

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შექნისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღვმატება შექნილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების მის სამართლიან ღირებულების, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შექნილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შექნილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შექნილი იდენტიფიცირებადი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის გალდებულებების, პირიბით ვალდებულებების გადახდილი საფასური ნაკლებია შექნილი კომპანიის წმინდა აქტივების მიმენტისათვის. თუ შექნისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შექნილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშებაში.

წილი შეიღობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშებების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში შეორ აქციონერთა წილს შეიღობილი 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 აღმატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარგვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანზაქციები

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

2.2 უცხოური გადაღურება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცელითი კურსის მიხედვით. ონგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დანომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგნენ 2.5922 ლარი და ერთი ევრო შეადგენს 3.1044 ლარს. (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი და ერთი ევრო 2.7940 ლარი). არაფულადი მუხლების გადანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული დირექტულებით (ლარში გადაყვანილი ტრანზაქციის განხორციელების დღის წარდგენილია ისტორიული დირექტულებით), გარდა სამართლიანი დირექტულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი დირექტულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საქართველოს სახალხო გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.3 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან აღმინისტრაციული მისნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგრამართობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული დირექტულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა აღიღილი) დირექტულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აქლდება მთლიან საბალანსო დირექტულებას და ნეტო თანხა გადაფასების დღისათვის დაგროვილი თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ გარდება საემარისი სისტემით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო დირექტულება არსებოთად არ განსხვავდებოდეს იმ დირექტულებისაგან რაც მას უქნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური დირექტულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა 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 დირექტულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო დირექტულება აღემატება ძირითადი საშუალების რაღალურ დირექტულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების ნამეტი გადაღის დაგროვილ მოგებაში როდესაც აქტივი გამოიყენება ჯგუფის მიერ. გადაფასების ნამეტის რაოდენობა არის განსხვავება აქტივის საწყისი დირექტულებისა და გადაფასებული განსაზღვრების მიხედვით დათვლილ ცვეთებს შორის. გადაფასებული ქონების შემდგომი რეალიზაციის ან ჩამოწერის შემდეგ, გადაფასების ნამეტი 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, გამოუქითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის გადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკედონობით როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკედონობით კომპონენტებით.

შენებარე ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამისწულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მისწულისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითდირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი დირექტულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზორდება ჯგუფის პილიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის ძირითად საშუალებებში თუ ისინი ფინანსური იჯარით იმართება. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე 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 კონიმიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკვეთა-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:

შენიბა 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 პრამატიკიალური პრეტივები

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.

განუსაზღვრელი 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 კონიმიკური 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 დასკრინიზებული ღირებულებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულია როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, მიუხედვად იმისა, რომ იჯარით გათვალისწინებული თანხის ნაწილის გადახდა შეიძლება მოხდეს წინასწარ.

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

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

2.7 სასაქონლო მატერიალური მარაბები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთხნილია მომსმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო შემატებით მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბადანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეზოლუციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეზოლუციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ ძირითადი აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული ხავარაული დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოიყვალება ფიფო მეთოდით და შეცვალს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძნასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგრმარებამდე მიყვანასთან როგორშიც ის მიუფლება.

2.8 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 როგორც 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 ღირებულებით არის აღიცხული, ხოლო მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება), თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან ღირებულებით, რასაც აგრეთვე კმატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვები
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების 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 საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების სავჭვო 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 ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ღებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალ მოსალოდნები ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შერის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნები ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშები პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება ისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ის მოთხოვნები, რომლებისგანაც თანხების ამოღება მოსალოდნები არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოწერება 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, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აქტივური და მიღება სამართლიანი ღირებულების შეფასების საბუღალტრო აღრიცხვას, მიუკუთვნება ამ კატეგორიას.

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

ფინანსური ვალდებულებების 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 ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის საწყის ღირებულებასა და დაფარვის ღირებულებას 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 საბალანსო ღირებულებაში.

i. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.9 გაუფასურების შემთხვევები

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

გუდილის გაუფასურება

გუდილი 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 გუდილის მონიტორინგს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც ხდება გუდილის მაკუთხნება გაუფასურებაზე ტესტირდება წელიწადში ერთხელ მაინც გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე თავდაპირველად ამცირებებს იმ გუდილის მიმდინარე ღირებულებას, რომლიც მიეკუთვნებულია ასეთ ერთეულზე. დარჩენილი გაუფასურების ზარალი პროპერციულად ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალ სხვა აქტივებზე. გუდილის გაუფასურების აღდგენა შემდგომ პერიოდებში არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

იმ შემთხვევაში, როდესაც შეუძლებელია აქტივის სახიცოცხლო გადის განსაზღვრა, ამ აქტივს არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მისი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც სარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აქარტებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარგებლიზაციო ღირებულებებს შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აქარტებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის

გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში გაუფასურების შებრუნვა დაუყოფნებლივ 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 საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მიმავალი ფულადი ნაკადების დღვეანდებულ დირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაპატიორებულ 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 გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

2.10 საგაჭრო და სხვა მომსახურები

კველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მინიჭულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

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

2.11 ფულადი სახსრები და გათი ეპვიზალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სადარიში და ბანკებში არსებულ ნაღდ ფულს. საბანკო ოფიციალურები არ შედის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშებაში წარმოდგენილია ცალკე მიმღინარე ვალდებულებების ნაწილში.

2.12 საგაჭრო და სხვა პალიტულებები

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

2.13 ბაპიტალი

ჯგუფის ხაწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვილებას ხაწესდებო კაპიტალში, მცვლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. ხაპიტალის წარდგენილი ნაშთი წარმოადგენს აქციების ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც მოიცავს ჩვეულებრივ აქციებს.

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

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

შეელა ტრანზაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან შშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლებში.

დიფიდები 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 საგარაულოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გაფინანსება. თუ უფასო მატერიალური, 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 მიხნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბურ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება სრულად აღიარდება ყველა დასაბურ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბური მოგება, რომლის საძირისპირო შესაძლებელი იქნება დროებით სხვაობების გამოყენება. მხგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებით განსხვავება წარმოიშვა გუდგილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პარველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომპინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქს გავლენა, არც დასაბურ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია დასაბური დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც უკავშირდება შეიძლობილ კომპანიებსა და სოციაციიებში ინფესტიციებს და ერთობლივ საწარმოებში ინტერესებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფს შეუძლია დროებითი განსხვავების შესწორებაზე კონტროლი და საგარაულოა, რომ დროებითი განსხვავება არ შესწორდება უახლოეს მომავალში. გადავადებული საგადასახადო აქტივები, რომლებიც წარმოქმნება ამგვარ ინვესტიციებსა და ინტერესებით დაკავშირებული დროებითი განსხვავებებისაგან, არის აღიარებული მხოლოდ საქმირისი დასაბური მოგების რაოდენობამდე. ასევე, მოსალოდნელი უნდა იყოს მათი დაბრუნება ახლო მომავალში.

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

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

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, 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 აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 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 შიერ და ჯგუფს განხრახული აქცეს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც უფასებურია 2017 წლის I იანვრიდან

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

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდუნფად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა მველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მოუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდუნდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაპავშირებულია მოგების მიღებასთან (გენერიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ექონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროცენტით.

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

2.16 შემოსავლის პრიბობება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ჯგუფის მიერ ნებადართული 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 შეიძლება საქონელი და შედობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი შეიძლება გადავიდა;
- ჯგუფს ადარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი შმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოხავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოხავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოხავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

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

ხაიჯარო შემოხავალი

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოხავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის გადის განმავლობაში.

2.17 ცვლილებები მმართველობით 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

გახილ სუხიაშვილი

სს “ნიკორა ტრეიდის” აღმასრულებელი
დირექტორი

დავით ურუშაძე