

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია)
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს - მსს-თვის)
ფინანსური ანგარიშგებები

31 დეკემბერი 2019 წელი.

30 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებული შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2	მომზადების საფუძველი.....	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	6
4	ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და მსჯელობების მთავარი წყაროების შესახებ	9
5	ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
6	ძირითადი საშუალებები	12
7	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13
8	ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9	საწესდებო კაპიტალი	13
10	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	13
11	შემოსავლები.....	14
12	სხვა ხარჯები.....	14
13	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	14
14	ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	15

შპს Prodware Georgia
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	141,187	86,654
სულ გრძელვადიანი აქტივები		141,187	86,654
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	7	759,292	603,388
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	46,222	196,080
სულ მიმდინარე აქტივები		805,514	799,468
სულ აქტივები		946,701	886,122
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		841,820	497,837
სულ კაპიტალი		841,920	497,937
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	82,869	342,285
სხვა გადასახადები		21,912	45,900
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		104,781	388,185
სულ ვალდებულებები		104,781	388,185
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		946,701	886,122

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ხელმოწერილია/ბეჭედდასმულია

სტეფან ჰუბერტ მარკ ლოსეკუტი
 დირექტორი

ხელმოწერილია

ქეთევან ცხვარაძე
 ფინანსური დირექტორი

5-12 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს Prodware Georgia

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	3,250,658	2,496,363
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები		(2,108,825)	(1,731,437)
იჯარის ხარჯი		(166,002)	(94,880)
საქმიანი მივლინების ხარჯი		(75,638)	(82,580)
პროფესიული ხარჯები		(153,043)	(68,194)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	(49,039)	(47,927)
გასაყიდად განკუთვნილი ლიცენზიის ხარჯები		(237,190)	(13,049)
სხვა ხარჯები	12	(106,006)	(90,557)
სხვა მოგება / (ზარალი), წმინდა		(10,932)	(14,366)
საოპერაციო მოგება		343,983	353,373
მოგება წლის განმავლობაში		343,983	353,373
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		343,983	353,373

შპს Prodware Georgia
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	100	144,464	144,564
წლის მოგება	-	353,373	353,373
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	353,373	353,373
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	100	497,837	497,937
წლის მოგება	-	343,983	343,983
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	343,983	343,983
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	100	841,820	841,820

შპს Prodware Georgia

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)**

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		343,983	353,373
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	49,039	47,927
საკუროს სხვაობები		8,887	7,021
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა		(165,683)	(434,225)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ზრდა/ (შემცირება)		(260,476)	116,916
საგადასახადო დავალიანებების შემცირება		(23,988)	(4,201)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(48,238)	83,812
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები		(103,572)	(44,045)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(103,572)	(44,045)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		1,952	6,942
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		196,080	146,372
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	46,222	196,080

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

შპს Prodware Georgia-ს ფლობს და საბოლოოდ აკონტროლებს სააქციო საზოგადოება Prodware France S.A., რომელიც მდებარეობს საფრანგეთში.

ძირითადი საქმიანობა.

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) არის Prodware Group-ის ნაწილი.

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) არის სამრეწველო და როლზე მორგებული გადაწყვეტილების საერთაშორისო შემოქმედი და ინტეგრატორი. კომპანია არის Microsoft-ის პარტნიორი EMEA რეგიონში. შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) ფლობს ვირტუალური ზონის კომპანიის სერტიფიკატს. საინფორმაციო ტექნოლოგიების ზონების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ვირტუალური ზონის სერტიფიკატი ენიჭებათ პირებს, რომლებიც ასრულებენ საინფორმაციო ტექნოლოგიების საქმიანობებს, როგორცაა კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის პროდუქტების შესწავლა, მხარდაჭერა, დიზაინი, წარმოება, შემუშავება, განხორციელება და მართვა. ვირტუალური ზონის სტატუსის მქონე პირის საინფორმაციო-ანალიტიკური საქმიანობები არ ექვემდებარება დაბეგვრას, საქართველოს საქართველოს ფარგლებს გარეთ მომსახურების მიწოდებით მიღებულ მოგებაზე გადასახადით, საქართველოს ფარგლებს გარეთ მომსახურების მიწოდების დამატებული ღირებულების გადასახადით, საქართველოს საბაჟო ტერიტორიიდან გატანა ექსპორტის გადასახადის გადახდის გარეშე..

2019 წელს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა დაახლოებით 45-ს შეადგენს (2018 წელს: 40 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: საქართველო, ქალაქი რუსთავი, ვაჟა-ფშაველას I გას., N3, ბინა N3.

2 მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების (ფასს - მსს-თვის) „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით, რომელიც შეიცვალა ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის ფასს-ის შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან, გამოიყენოს თავისი გადაწყვეტილება, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან დაშვებები და შეფასებები რომელიც მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის, ასახულია მე -4 შენიშვნაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი ("ლარი", "GEL").

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები ხორციელდება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ასეთი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი.

2019 წლის 31 დეკემბერს, უცხოურ ვალუტაში გადაცვლისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.8677 ლარი და 1 ევრო ("EUR") = 3.2095 ლარი, (31 დეკემბერი 2018 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი;

ლარის სხვა ვალუტაში გადაცვლასთან დაკავშირებით არსებობს სავალუტო შეზღუდვები და კონტროლი. დღესდღეობით ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

საანგარიშგებო ვალუტა. ყველა თანხა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს წვრილმანი ხარჯებისთვის.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ აღნიშნული თანხები არ ექვემდებარება ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თავდაპირველი ღირებულებით დაგროვებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ ადგილზე მიწოდებას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას.

კომპანია ძირითადი საშუალებების ობიექტის საბალანსო ღირებულებას ამატებს ასეთი ობიექტის ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ასეთი ხარჯის წარმოქმნისას თუ შეცვლილი ნაწილი დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას მომავალში. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ არის აღიარებული. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი ირიცხება მოგება-ზარალში მათი წარმოქმნის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთა ირიცხება იმისათვის, რომ აქტივების ღირებულება, მათსავე წარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობები: 40 წელი
- საიჯარო ქონების და შენობის კეთილმოწყობა/გაუმჯობესება: შემდეგი ვადებიდან უმოკლესი ვადა: 5 წელი და დანარჩენი პერიოდი საიჯარო კონტრაქტის დასრულებამდე.
- სატრანსპორტო საშუალებები: 3-5 წელი
- ავეჯი და საოფისე მოწყობილობა: 3-5 წელი.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

გასხვისებით მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, ფასდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის იმის დასადგენად არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებული ერთეული, რომელზეც განაწილდა აქტივი) მოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებული ერთეული) სამართლიან ღირებულებას მიწის რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც წარმოდგენილია ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). გუდვილის გარდა არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წტფივი მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. იჯარები, რომელთა საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს ინარჩუნებს მეიჯარე, კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარებად. საოპერაციო იჯარებით გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული სტიმულების გამოკლებით) აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

რეზერვები. სასამართლო სარჩელებთან დაკავშირებით რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადაცემა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება იმ თანხების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს..

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავს კომპანიის აქციონერი. ცვლილებები კომპანიის კაპიტალში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შემოსავალი. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

შემოსავალი ლიცენზიების გაყიდვებიდან: გაყიდვების აღიარება ხდება საქონლის კონტროლის უფლების გადაცემისას, საქონლის კლიენტის მიწოდებისას, კლიენტს აქვს სრული უფლება საქონელზე და როდესაც არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან: შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურებები იქნა გაწეული. შემოსავლების აღიარება ხდება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისთვის ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, მთლიანობაში გასაწევი მომსახურებების პროპორციულად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული საანგარიშო საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზეც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, პროფკავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი თავიანთ მოგებაზე (რომელიც მიიღეს 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება დივიდენდის ან მოგების განაწილების სხვა ფორმით.

15% მოგების გადასახადით იბეგრება მთლიანი/შეჯამებული შემოსავალი (ე.ი. წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და იყოფა 0.85 -ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემისას. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგების დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიან შემოსავალზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, ანგარიშდება კორპორაციული სამემოსავლო გადასახადის წილის სახით, რაც დეკლარირებული და გადახდილია დასაბეგრ მოგებაზე, განსხვავებით, იგივე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგებისა, რაც მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე.

ამასთან, გადასახადის კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ რეალურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დეკლარირდება დივიდენდები, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და დივიდენდების გადახდის პერიოდისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, საქონლის / მომსახურებების უფასო მიწოდებასთან და/ან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმით მოსარგებლე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, ასევე სხვა ტრანზაქციები აღნიშნულ პირებთან, მათ შორის ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები იბეგრება. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახადო კრედიტები, რომელიც შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმით მოსარგებლე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებული აქტივებისა და მომსახურებისთვის ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დასაფარად/აღსადგენად მოითხოვება, აღინუსხება როგორც გადასახადები, და არა როგორც მოგება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ექვემდებარება ანაზღაურებას დარიცხულ დღე-თან მიმართებით დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ს ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, გაყიდვებთან და შეყიდვებთან დაკავშირებული დღე, რომელიც არ არის გადახდილი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე.

სახელფასო ხარჯები და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენები, პრემიები და სხვა სარგებელი დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს საპენსიო ან სხვა ხარჯებს შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და მსჯელობები ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი

მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

4. ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და მსჯელობები ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება განაპირობებს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას. იმ შემთხვევაში, თუ გაუარესდება მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ან ფაქტობრივი გადაუხდელობის ოდენობა აღემატება შეფასებებს, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით, აღნიშნული მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნებისთვის დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. აღნიშნული მახასიათებლები უკავშირდება მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის და ადასტურებს დებიტორთა უნარს დაფარონ შეფასებული აქტივების სახელმწიფო პირობების შესაბამისად გადასახდელი ყველა თანხა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც შეფასების მიხედვით არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, შეფასდება კოლექტიურად გაუფასურებაზე, მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანებების კომპანიის მიერ თავდაპირველი ამოღების გამოცდილების საფუძველზე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვები შეიქმნა კონკრეტულ ასაკობრივ კატეგორიაში ამოღების დონეების თავდაპირველი გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება ითვალისწინებს გამოყენებულ კონკრეტულ პროცენტულ მაჩვენებლებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შესაძლოა მომავალში გადაიხედოს დადებითი ან უარყოფითი კუთხით, მოლოდინების ან შედეგებიდან გამომდინარე თითოეულ რისკთან დაკავშირებული ფაქტების საფუძველზე.

5 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ-ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი დავალიანებების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

5. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	568,148	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	28,126	57,517

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციის თანხები არის შემდეგი;

	2019	2018
	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	2,311,722	2,100,335
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(10,191)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	(97,783)	-

ძირითადი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, მათი მომსახურებებისთვის სრული განაკვეთით ხელმძღვანელ თანამდებობებზე, შედის თანამშრომელთა სახელფასო ხარჯებში და შეადგენს: 127,628 ლარს (2018 წელს : GEL 120,101).

6 ძირითადი საშუალებები

	აქვიზი	საოფისე მოწყობილობა	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	25,577	149,774	175,351
დარიცხული ცვეთა	(8,575)	(76,240)	(84,815)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	17,002	73,535	90,536
დანამატები ცვეთის დანარიცხი	5,027 (7,861)	39,017 (40,066)	44,044 (47,927)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	14,168	72,486	86,654
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	30,604	188,792	219,395
დარიცხული ცვეთა	(16,436)	(116,305)	(132,741)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	14,168	72,486	86,654
დანამატები ცვეთის დანარიცხი	32,071 (8,987)	71,501 (40,052)	103,572 (49,039)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	37,252	103,935	141,187
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	62,675	260,293	322,968
დარიცხული ცვეთა	(25,423)	(156,357)	(181,780)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	37,252	103,935	141,187

7 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	719,745	545,412
სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 9)	100	100
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	719,845	545,512
წინასწარი გადახდები	39,447	57,876
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	759,292	603,388

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეამოწმა დაუფარავი დავალიანებების ნაშთი გაუფასურებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და თვლის, რომ საერთო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ნაშთები მთლიანად ექვემდებარება ამოღებას და აქედან გამომდინარე გაუფასურების დანარიცხი არ არსებობს.

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ნაღდი ფული სალაროში	556	249
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	45,666	195,831
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	46,222	196,080

9 საწესდებო კაპიტალი

2014 წლის 10 იანვრით დათარიღებული რეგისტრაციის დოკუმენტების შესაბამისად, საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს, თუმცა ანგარიშგების თარიღისთვის მფლობელის მიერ შენატანი არ განხორციელებულა. კომპანიას არ აქვს გამოცხადებული დივიდენდები.

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	54,860	67,515

სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ფარგლებში	54,860	67,515
დარიცხული თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები მიღებული ავანსები	28,009	207,640 67,130
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	82,869	342,285

11 შემოსავლები

შემოსავლები კატეგორიებად იყოფა შემდეგი სახით:

	2019	2018
შემოსავლები გაწეული მომსახურებებიდან	2,959,096	2,483,144
შემოსავლები ლიცენზიის გაყიდვიდან	291,562	13,219
სულ	3,250,658	2,496,363

12 სხვა ხარჯები

	2019	2018
საოფისე მატერიალური უზრუნველყოფები	88,314	50,166
სადაზღვევო ხარჯი	9,852	8,787
მარკეტინგის ხარჯი	1824	4,744
საგადასახადო ხარჯი	2,823	2,991
საბანკო ხარჯები	2,719	1,829
სხვა ხარჯები	474	22,039
სულ	106,006	90,557

13 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებითი ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გაურკვეველია, საწინააღმდეგოა და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები არის იმ სამთავრობო ორგანოების განხილვის და კვლევის საგანი, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავების და პროცენტების დაკისრების უფლება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო

ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

სასამართლო საქმეები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში, შესაძლოა კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრას სარჩელები. ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებების საფუძველზე თვლის, რომ სარჩელებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება ისეთი მატერიალური ზარალი, რომელიც აღემატება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებულ რეზერვებს.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

14 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ არანაირი მნიშვნელოვანი შემთხვევა არ დამდგარა.