



SADE_COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE
Branch in Georgia

Financial Statements

For the year ended 31December 2019



SADE_COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE
Branch in Georgia

Contents

Statement of Financial Position

Statement of Profit or Loss and other comprehensive income

Statement of Changes in Equity

Statement of Cash Flow

Notes:

- 1. Property, Plant and Equipment*
- 2. Prepayments and Other Short Term Assets/Trade and Other Receivables*
- 3. General and Administrative Expenses*

sade



Statement of Financial Position

Company: SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE Branch in Georgia

As of 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	31-Dec 2019	31-Dec 2018	31-Dec 2017
Assets				
Non-Current Assets				
Intangible Assets		10,863	8,999	8,749
(Amortization of Intangible Assets)		(9,187)	(8,068)	(3,693)
Property, Plant and Equipment	1	296,568	227,520	145,527
(Depreciation of Property, Plant and Equipment)		(155,687)	(81,020)	(26,330)
Total Non-Current Assets		142,556	147,431	124,253
Current-Assets				
Inventory		272,942	264,471	292,916
Prepayments and Other Short Term Assets	2	2,631,771	853,645	1,552,417
Tax Advance		318,048	-	8,101
Trade and Other Receivables	2	18,775,745	16,397,317	5,449,128
Cash and Cash Equivalents		680,611	639,845	513,152
Total Current Assets		22,679,116	18,155,278	7,815,715
Total Assets		22,821,672	18,302,709	7,939,968
Liabilities and Equity				
Equity				
Chartered Capital		-	-	-
Previous Periods Accumulated Gains (Losses)		(7,021,315)	(2,791,105)	(2,791,105)
Current Period P/L		(16,593,522)	(4,230,210)	-
Total Equity		(23,614,837)	(7,021,315)	(2,791,105)
Non-Current Liabilities				
Borrowings		-	-	-
Long-term Provisions		635,963	-	-
Total Non-Current Liabilities		635,963	-	-
Current-Liabilities				
Advances Received		5,825,055	6,316,569	1,446,499
Wages Payable		88,982	4,255	-
Trade and Other Payables		36,850,269	18,085,950	9,284,574
Tax Liabilities		-	917,250	-
Short-term Provisions		3,036,240	-	-
Total Current Liabilities		45,800,546	25,324,024	10,731,073
Total Liabilities and Equity		22,821,672	18,302,709	7,939,968

Check

Signature

Director

Handwritten signature and blue official stamp of SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE, Georgian Branch, with identification number 404914775.

sade



Statement of Comprehensive Income

Company: SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE Branch in Georgi

Ended on 31 December 2019 (comparatives are for 12 months' period)

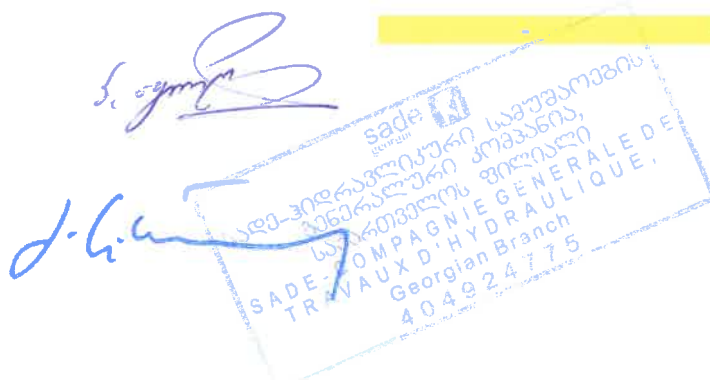
Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	Year 2019	Year 2018
Revenue		2,908,371	4,511,882
Cost Of Sales		(11,198,317)	(6,647,391)
Beginning Inventory		264,471	292,916
Purchases		3,390,903	3,354,357
Conversion		7,815,885	3,264,589
Ending Inventory		(272,942)	(264,471)
Gross Profit		(8,289,946)	(2,135,509)
Salary Expenses		(132,331)	(78,219)
Rent Fee		(80,752)	(55,274)
Depreciation Expenses		(78,507)	(59,064)
General And Administrative Expenses	3	(6,432,957)	(1,141,576)
Total Operating Expenses		(6,724,547)	(1,334,133)
Operating Profit		(15,014,493)	(3,469,642)
Other Non-Operating Income		19,259	19,503
Translation Gains (Losses)		(1,573,407)	(52,578)
Other Non-Operating Loss		(24,484)	(727,293)
Profit Before Tax		(16,593,126)	(4,230,010)
Profit Tax Expenses		(396)	(200)
Profit For The Period		(16,593,522)	(4,230,210)

Check

Signature

Director



sade



Statement of Changes in Equity

Company: SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE Branch in Georgia

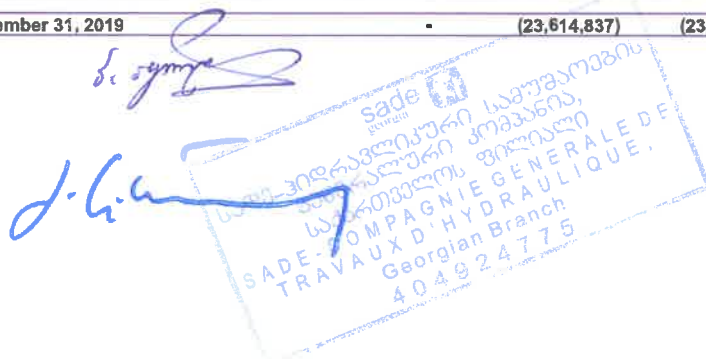
As of 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

In Georgian Lari	Charter capital	Accumulated profit/(loss)	Total Equity
As of January 1, 2018	-	(2,791,105)	(2,791,105)
Profit/(Loss) for The Year	-	(4,230,210)	(4,230,210)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Total Comprehensive income for the year	-	(4,230,210)	(4,230,210)
Authorized Increase of Charter Capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
Transactions with Owners	-	-	-
As of December 31, 2018	-	(7,021,315)	(7,021,315)
Profit/(Loss) for The Year	-	(16,593,522)	(16,593,522)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Total Comprehensive income for the year	-	(16,593,522)	(16,593,522)
Authorized Increase of Charter Capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
Transactions with Owners	-	-	-
As of December 31, 2019	-	(23,614,837)	(23,614,837)

Signature

Director





Statement of Cash Flows

Company: SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE Branch in Georgia

Ended on 31 December 2019 (comparatives are for 12 months' period)

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Year 2019	Year 2018
Cash Flows From Operating Activities		
Profit Before Tax	(16,593,126)	(4,230,010)
Non-Cash Adjustments:		
Depreciation and Amortization	78,507	59,064
Taxes Paid	-	-
Change in Provisions	3,672,203	-
	(12,842,415)	(4,170,945)
Change in Trade and Other Receivables	(2,378,428)	(10,948,189)
Changes in Prepayments and Other Short Term Assets	(1,778,126)	698,772
Change in Inventories	(8,471)	28,445
Change in Advances Received	(491,514)	4,870,071
Change in prepaid taxes	(318,048)	8,101
Change in Trade and Other Payables	18,764,319	8,801,376
Change in Tax Liabilities	(917,646)	917,049
Change in Other Short-Term Liabilities	84,727	4,255
Net Cash From / (Used For) Operating Activities	114,398	208,935
Cash Flows From Investing Activities		
Purchase of Intangible Assets	(1,864)	(249)
Purchase of Property, Plant and Equipment	(71,768)	(81,993)
Net Cash Provided From Investing Activities	(73,633)	(82,242)
Cash Flows From Financing Activities		
Proceeds From Borrowings	-	-
Net Cash Provided From Financing Activities	-	-
Net Increase (Decrease) in Cash and Cash Equivalents	40,766	126,693
Cash and Cash Equivalents at The Beginning of The Period	639,845	513,152
Cash and Cash Equivalents at The End of The Period	680,611	639,845

Check

Signature

Director

Handwritten signature and a blue circular official stamp of SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE, Georgian Branch, with identification number 404624775.



Property, Plant and Equipment

2019 reporting Year

Historical cost	Office Equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Vehicles	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2018	18,688.22	6,315.27	-	81,175.64	39,348.10	145,527.23
Additions 2018	1,300.00	244.07	49,214.87	31,233.70	-	81,992.64
Disposals	-	-	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2018	19,988.22	6,559.34	49,214.87	112,409.34	39,348.10	227,519.87
Accumulated depreciation						
Accumulated depreciation 01.01.2018	6,698.45	4,510.20	-	11,274.40	3,847.44	26,330.49
Depreciation 2018	7,912.65	1,520.85	5,120.74	32,264.16	7,871.16	54,689.56
Accumulated depreciation of disposals 2018	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2018	14,611.10	6,031.05	5,120.74	43,538.56	11,718.60	81,020.05
Accumulated depreciation 31.12.2018	14,611.10	6,031.05	5,120.74	43,538.56	11,718.60	81,020.05
Net book value						
Net book value 01.01.2018	11,989.77	1,805.07	-	69,901.24	35,500.66	119,196.74
Net book value 31.12.2018	5,377.12	528.29	44,094.13	68,870.78	27,629.50	146,499.82

Check

Historical cost	Office Equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Vehicles	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2019	19,988.22	6,559.34	49,214.87	112,409.34	39,348.10	227,519.87
Additions 2019	25,587.26	-	70,664.99	-	-	96,252.25
Disposals	-	-	(27,204.25)	-	-	(27,204.25)
Historical Cost 31.12.2019	45,575.48	6,559.34	92,675.61	112,409.34	39,348.10	296,567.87
Accumulated depreciation						
Accumulated depreciation 01.01.2019	14,611.10	6,031.05	5,120.74	43,538.56	11,718.60	81,020.05
Depreciation 2019	7,796.81	880.55	24,813.50	33,305.28	7,871.16	74,667.30
Accumulated depreciation of disposals 2019	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2019	22,407.91	6,911.60	29,934.24	76,843.84	19,589.76	155,687.35
Accumulated depreciation 31.12.2019	22,407.91	6,911.60	29,934.24	76,843.84	19,589.76	155,687.35
Net book value						
Net book value 01.01.2019	5,377.12	528.29	44,094.13	68,870.78	27,629.50	146,499.82
Net book value 31.12.2019	23,167.57	(352.26)	62,741.37	35,565.50	19,758.34	140,880.52

Check



Prepayments and Other Short Term Assets

2019 reporting Year

Description	2019 GEL	2018 GEL
Prepayments and Other Short Term Assets	3,614,999	853,645
Provision for Bad Debts	(983,229)	-
Net Prepayments and Other Short Term Assets	2,631,771	853,645

Check

-

-

Trade and Other Receivables

Description	2019 GEL	2018 GEL
Trade and Other Receivables	18,798,398	16,397,317
Provision for Bad Debts	(22,653)	-
Net Trade and Other Receivables	18,775,745	16,397,317

Check

-

-



General and Administrative Expenses

2019 reporting Year

Account #	Description	2019 GEL	2018 GEL
7410 2	EE Benefits	33,573.53	13,254.20
7410 3	EE Accomodations	181,667.75	65,989.93
7410 4	Expatriates Salary	432,389.42	222,340.89
7410 6	Pension Fund expense	3,630.98	-
7412 1	Accomodation expence	4,129.88	-
7412 2	International flights/ transportation	99,856.66	22,424.51
7412 3	Per diem	783.08	2,025.19
7420 02	Utilities	6,538.14	4,601.31
7420 03	Security service fee	32,375.65	1,372.92
7425 1	Stationary cost	27,890.45	8,168.11
7430	Communication Expenses	26,864.65	25,743.66
7435 01	Health Insuarance	5,533.10	3,500.00
7445 01	61350400_ Printers and devices cost	14,685.12	-
7445 02	61550100_ Other computer expences	4,140.67	-
7450 02	Accounting service fee	32,594.26	29,725.51
7450 06	Development costs	13,917.06	88,983.66
7450 1	consaltancy expences	133,667.15	-
7456	Low Value Equipment	1,253.81	1,220.38
7460	Bad debt	79,388.95	-
7461	68750200_ Estimated Loss At Completion 2019	3,036,239.66	-
7462	Bad debt	22,652.50	-
7463	Bad debt for Advance	903,840.00	-
7465 1/2/3	Income tax from employ benefits	101,813.37	-
7465 5	Property Tax expenses	1,328.00	-
7490 01	Transportation / Travel expences	3,494.54	45.00
7490 04	Other expences	9,249.67	1,465.26
7490 051	Vehicle Insurance expence	2,168.96	1,258.17
7490 06	Membership fees	1,682.84	1,840.56
7490 07	Representative Expenses	78,072.35	38,797.68
7490 08	Vehicle maintenance expences	3,591.23	399.15
7490 1	Translation and other Documentary expenses	4,840.38	10,758.68
7490 2	Legal, Registrarion expences	453.25	70.00
7490 3	Bank charges	37,780.93	14,976.98
7490 4	Headquarter Bank Charges	3,134.35	84.57
7490 5	Recruitment expences	39,410.71	-
7491 01	Interface overheads expences	44,825.15	-
7491 02	Headquaters managemant fees	987,451.52	431,090.68
7491 04	Interface -Financial /Bank Guarantees	69,626.80	52,456.22
7491 05	Discount for the end of year	(53,579.35)	-
7465	Tax Expenses	-	79,055.14
7445	Computer Expenses	-	19,927.24
TOTAL		6,432,957.17	1,141,575.60

Check

-

-

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სადე-ჰიდრაულიკური სამუშაოების გენერალური კომპანია (SADE-COMPAGNIE GENERALE DE TRAVAUX D'HYDRAULIQUE) წარმოადგენს საქართველოს ფილიალს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. მისი ძირითადი საქმიანობაა არქიტექტურული საქმიანობები, კერძოდ ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის, შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, 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 ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს.

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 3-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს,

რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

3.6 გაუფასურება

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 მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარგალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია

კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.8 მოგების გადასახადი

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.9 შემოსავლის აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მისი მიერ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა,

ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

იმის დასადგენად, საწარმომ მყიდველს როდის გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი, ხდება გარიგების პირობების გაანალიზება. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. ასე ხდება უმეტეს საცალო გაყიდვის ოპერაციებში.

თუ საწარმო ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება

როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ე.წ. "პროცენტული შესრულების მეთოდით"). ხელშეკრულების შესრულების სტადია განისაზღვრება სამუშაოების დასრულების პროპორციულობის მეთოდით.

როდესაც მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში, თუკი ასეთი არის.