



## **Morena-Pro LLC**

Financial Statements

For the year ended 31December 2019



## Morena-Pro LLC

### 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. General and Administrative Expenses*

## Statement of Financial Position

Company: Morena-Pro LLC

As of 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

|                                                 | Notes    | 31-Dec<br>2019 | 31-Dec<br>2018 |
|-------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>Assets</b>                                   |          |                |                |
| <b>Non-Current Assets</b>                       |          |                |                |
| Intangible Assets                               |          | 2,100          | 2,100          |
| (Amortization of Intangible Assets)             |          | (657)          | (342)          |
| Property, Plant and Equipment                   | <u>1</u> | 280,488        | 222,870        |
| (Depreciation of Property, Plant and Equipment) |          | (46,790)       | (25,065)       |
| <b>Total Non-Current Assets</b>                 |          | <b>235,142</b> | <b>199,563</b> |
| <b>Current-Assets</b>                           |          |                |                |
| Inventory                                       |          | 1,158          | 1,071          |
| Prepayments and Other Short Term Assets         |          | 165,691        | 187,981        |
| Tax Advance                                     |          | 869            | -              |
| Trade and Other Receivables                     |          | 419,780        | 434,249        |
| Cash and Cash Equivalents                       |          | 44,644         | 124,110        |
| <b>Total Current Assets</b>                     |          | <b>632,141</b> | <b>747,412</b> |
| <b>Total Assets</b>                             |          | <b>867,284</b> | <b>946,975</b> |
| <b>Liabilities and Equity</b>                   |          |                |                |
| <b>Equity</b>                                   |          |                |                |
| Chartered Capital                               |          | -              | -              |
| Previous Periods Accumulated Gains (Losses)     |          | 270,454        | 99,218         |
| Current Period P/L                              |          | 87,464         | 194,394        |
| Correction of previous period                   |          | (91)           | -              |
| <b>Total Equity</b>                             |          | <b>357,828</b> | <b>293,612</b> |
| <b>Non-Current Liabilities</b>                  |          |                |                |
| Borrowings                                      |          | 73,840         | 351,504        |
| Long-term Provisions                            |          | -              | -              |
| <b>Total Non-Current Liabilities</b>            |          | <b>73,840</b>  | <b>351,504</b> |
| <b>Current-Liabilities</b>                      |          |                |                |
| Advances Received                               |          | 170,087        | -              |
| Wages Payable                                   |          | 300            | -              |
| Trade and Other Payables                        |          | 239,885        | 275,960        |
| Accrued interest payable                        |          | 25,343         | 16,461         |
| Tax Liabilities                                 |          | -              | 9,437          |
| Short-term Provisions                           |          | -              | -              |
| <b>Total Current Liabilities</b>                |          | <b>435,616</b> | <b>301,859</b> |
| <b>Total Liabilities and Equity</b>             |          | <b>867,284</b> | <b>946,975</b> |

Signature

Director



## Statement of Comprehensive Income

Company: Morena-Pro LLC

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

Unit currency: Georgian laris (GEL)

|                                     | Notes | Year<br>2019     | Year<br>2018     |
|-------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Revenue from Service                |       | 3,866,172        | 3,746,490        |
| Revenue from Trade Operations       |       | 617,089          | 331,804          |
| Cost Of Sales                       |       | (4,051,420)      | (3,729,034)      |
| <b>Gross Profit</b>                 |       | <b>431,841</b>   | <b>349,259</b>   |
| Salary Expenses                     |       | (192,504)        | (191,285)        |
| Rent Fee                            |       | (2,602)          | (5,900)          |
| Depreciation Expenses               |       | (19,947)         | (17,870)         |
| General And Administrative Expenses | 2     | (104,984)        | (93,836)         |
| <b>Total Operating Expenses</b>     |       | <b>(320,036)</b> | <b>(308,891)</b> |
| <b>Operating Profit</b>             |       | <b>111,805</b>   | <b>40,368</b>    |
| Financial Cost                      |       | (11,359)         | (19,373)         |
| Other Non-Operating Income          |       | 634              | 196,730          |
| Translation Gains (Losses)          |       | (9,529)          | (12,975)         |
| Other Non-Operating Loss            |       | -                | (4,712)          |
| <b>Profit Before Tax</b>            |       | <b>91,551</b>    | <b>200,038</b>   |
| Profit Tax Expenses                 |       | (4,087)          | (5,644)          |
| <b>Profit For The Period</b>        |       | <b>87,464</b>    | <b>194,394</b>   |

Signature

Director



## Statement of Changes in Equity

Company: Morena-Pro LLC

As of 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

| <i>In Georgian Lari</i>                        | Charter capital | Accumulated profit/(loss) | Total Equity    |
|------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| <b>As of January 1, 2018</b>                   | -               | <b>172,902</b>            | <b>172,902</b>  |
| Profit/(Loss) for The Year                     | -               | 194,394                   | 194,394         |
| Other comprehensive income for the year        | -               | -                         | -               |
| <i>Total Comprehensive income for the year</i> | -               | <i>194,394</i>            | <i>194,394</i>  |
| Authorized Increase of Charter Capital         | -               | -                         | -               |
| Dividends                                      | -               | (73,684)                  | (73,684)        |
| <i>Transactions with Owners</i>                | -               | <i>(73,684)</i>           | <i>(73,684)</i> |
| <b>As of January 1, 2019</b>                   | -               | <b>293,612</b>            | <b>293,612</b>  |
| Profit/(Loss) for The Year                     | -               | 87,464                    | 87,464          |
| Other comprehensive income for the year        | -               | -                         | -               |
| <i>Total Comprehensive income for the year</i> | -               | <i>87,464</i>             | <i>87,464</i>   |
| Authorized Increase of Charter Capital         | -               | -                         | -               |
| Dividends                                      | -               | (23,158)                  | (23,158)        |
| <i>Transactions with Owners</i>                | -               | <i>(23,158)</i>           | <i>(23,158)</i> |
| Correction of previous period                  |                 | (91)                      |                 |
| <b>As of December 31, 2019</b>                 | -               | <b>357,828</b>            | <b>357,918</b>  |

Signature

Director



## Statement of Cash Flows

Company: Morena-Pro LLC

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

Unit currency: Georgian laris (GEL)

|                                                             | Year<br>2019     | Year<br>2018    |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>Cash Flows From Operating Activities</b>                 |                  |                 |
| Profit Before Tax                                           | 91,551           | 200,038         |
| Non-Cash Adjustments:                                       |                  | -               |
| Depreciation and Amortization                               | 21,949           | 17,870          |
| Taxes Paid                                                  | (4,087)          | (5,644)         |
|                                                             | <b>109,413</b>   | <b>212,264</b>  |
| Change in Trade and Other Receivables                       | 14,469           | (232,486)       |
| Changes in Prepayments and Other Short Term Assets          | 22,290           | (183,811)       |
| Changes in wages                                            | 300              | -               |
| Change in Inventories                                       | (86)             | (506)           |
| Change in prepaid taxes                                     | (869)            |                 |
| Change in Trade and Other Payables                          | (36,075)         | 192,251         |
| Changes in Advance payment                                  | 170,087          | -               |
| Change in Accrued Interest Payables                         | 8,882            | 12,821          |
| Change in Tax Liabilities                                   | (9,437)          | 551             |
| <b>Net Cash From / (Used For) Operating Activities</b>      | <b>278,973</b>   | <b>2,183</b>    |
| <b>Cash Flows From Investing Activities</b>                 |                  |                 |
| Purchase of Intangible Assets                               | -                | -               |
| Purchase of Property, Plant and Equipment                   | (57,618)         | (63,232)        |
| <b>Net Cash Provided From Investing Activities</b>          | <b>(57,618)</b>  | <b>(63,232)</b> |
| <b>Cash Flows From Financing Activities</b>                 |                  |                 |
| Proceeds From Borrowings                                    | (277,664)        | 203,867         |
| Dividends Paid                                              | (23,157.90)      | -73684.21       |
| <b>Net Cash Provided From Financing Activities</b>          | <b>(300,822)</b> | <b>130,182</b>  |
| <b>Net Increase (Decrease) in Cash and Cash Equivalents</b> | <b>(79,467)</b>  | <b>69,133</b>   |
| Cash and Cash Equivalents at The Beginning of The Period    | 124,110          | 54,977          |
| <b>Cash and Cash Equivalents at The End of The Period</b>   | <b>44,644</b>    | <b>124,110</b>  |

Signature

Director

**Property, Plant and Equipment**  
**2019 reporting Year**

| Historical cost                            | Buildings         | Office Equipment | Furniture and Fixtures | Vehicles         | Other Fixed Assets | Total             |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| Historical cost 01.01.2018                 | 128,688.88        | 13,878.96        | 6,870.09               | 10,000.00        | 200.00             | 159,637.93        |
| Additions 2018                             | -                 | 206.78           | -                      | 64,000.00        | -                  | 64,206.78         |
| Disposals                                  | -                 | (974.58)         | -                      | -                | -                  | (974.58)          |
| <b>Historical Cost 31.12.2018</b>          | <b>128,688.88</b> | <b>13,111.16</b> | <b>6,870.09</b>        | <b>74,000.00</b> | <b>200.00</b>      | <b>222,870.13</b> |
| <b>Accumulated depreciation</b>            |                   |                  |                        |                  |                    |                   |
| Accumulated depreciation 01.01.2018        | 2,150.69          | 2,083.53         | 901.64                 | 2,326.03         | 142.86             | 7,604.75          |
| Depreciation 2018                          | 6,434.40          | 2,586.08         | 1,717.20               | 6,789.15         | 28.56              | 17,555.39         |
| Accumulated depreciation of disposals 201  | -                 | (95.05)          | -                      | -                | -                  | (95.05)           |
| Accumulated depreciation 31.12.2018        | 8,585.09          | 4,574.56         | 2,618.84               | 9,115.18         | 171.42             | 25,065.09         |
| <b>Accumulated depreciation 31.12.2018</b> | <b>8,585.09</b>   | <b>4,574.56</b>  | <b>2,618.84</b>        | <b>9,115.18</b>  | <b>171.42</b>      | <b>25,065.09</b>  |
| <b>Net book value</b>                      |                   |                  |                        |                  |                    |                   |
| <b>Net book value 01.01.2018</b>           | <b>126,538.19</b> | <b>11,795.43</b> | <b>5,968.45</b>        | <b>7,673.97</b>  | <b>57.14</b>       | <b>152,033.18</b> |
| <b>Net book value 31.12.2018</b>           | <b>120,103.79</b> | <b>8,536.60</b>  | <b>4,251.25</b>        | <b>64,884.82</b> | <b>28.58</b>       | <b>197,805.04</b> |

Check

| Historical cost                            | Buildings         | Office Equipment | Furniture and Fixtures | Vehicles          | Other Fixed Assets | Total             |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Historical cost 01.01.2019                 | 128,688.88        | 13,111.16        | 6,870.09               | 74,000.00         | 200.00             | 222,870.13        |
| Additions 2019                             | -                 | 3,802.54         | -                      | 53,815.73         | -                  | 57,618.27         |
| Disposals                                  | -                 | -                | -                      | -                 | -                  | -                 |
| <b>Historical Cost 31.12.2019</b>          | <b>128,688.88</b> | <b>16,913.70</b> | <b>6,870.09</b>        | <b>127,815.73</b> | <b>200.00</b>      | <b>280,488.40</b> |
| <b>Accumulated depreciation</b>            |                   |                  |                        |                   |                    |                   |
| Accumulated depreciation 01.01.2019        | 8,585.09          | 4,574.56         | 2,618.84               | 9,115.18          | 171.42             | 25,065.09         |
| Depreciation 2019                          | 6,434.40          | 2,991.73         | 1,717.20               | 10,552.69         | 28.56              | 21,724.58         |
| Accumulated depreciation of disposals 201  | -                 | -                | -                      | -                 | -                  | -                 |
| Accumulated depreciation 31.12.2019        | 15,019.49         | 7,566.29         | 4,336.04               | 19,667.87         | 199.98             | 46,789.67         |
| <b>Accumulated depreciation 31.12.2019</b> | <b>15,019.49</b>  | <b>7,566.29</b>  | <b>4,336.04</b>        | <b>19,667.87</b>  | <b>199.98</b>      | <b>46,789.67</b>  |
| <b>Net book value</b>                      |                   |                  |                        |                   |                    |                   |
| <b>Net book value 01.01.2019</b>           | <b>120,103.79</b> | <b>8,536.60</b>  | <b>4,251.25</b>        | <b>64,884.82</b>  | <b>28.58</b>       | <b>197,805.04</b> |
| <b>Net book value 31.12.2019</b>           | <b>113,669.39</b> | <b>9,347.41</b>  | <b>2,534.05</b>        | <b>108,147.86</b> | <b>0.02</b>        | <b>233,698.73</b> |

**General and Administrative Expenses**  
**2019 reporting Year**

| Description                            | 2019<br>GEL       | 2018<br>GEL      |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|
| Utilities                              | 2,099.63          | 2,054.95         |
| Communication Expenses                 | 1,996.06          | 2,320.49         |
| Insurance Expenses                     | 18,118.05         | 12,572.74        |
| Business Trip Expenses                 | 9,247.75          | 4,235.17         |
| Fuel Consumptions and other car expen: | 17,546.43         | 10,002.48        |
| Computer Expenses                      | 900.00            | 1,000.00         |
| Accounting and Legal service fees      | 12,000.00         | 27,716.25        |
| Other Tax Expenses                     | 8,131.53          | 2,857.21         |
| Bank Charges                           | 11,125.63         | 11,069.99        |
| Logistic Expenses                      | 2,012.95          | 1,028.66         |
| Representative Expenses                | 1,836.35          | 5,106.62         |
| Security Service Expenses              | 813.60            | 813.60           |
| Office Expenses                        | 2,032.34          | 1,308.64         |
| Membership Fees                        | 9,293.20          | 8,749.65         |
| Translation Expenses                   | -                 | 10.00            |
| Charity/Donation Expenses              | -                 | 500.00           |
| other expenses                         | 7,830.12          | 2,489.53         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>104,983.64</b> | <b>93,835.98</b> |



# ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## 1 პირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს მორენა-პრო წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. მისი ძირითადი საქმიანობაა საექსპედიტორო მომსახურება, დამატებითი საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა.

## 2 შედგენის საფუძველი

### 2.1 ბანცხაღება შემსაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის” – ის მიხედვით.

### მომზადების საფუძველი

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

### 2.2 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 გუდალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

### 3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის” შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

ვინაიდან თავად კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდებში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*.

### 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 წარმოიშევა 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 ჩამოწერილი 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 სარეალიზაციო 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 გადასახადით 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.