

შპს „პრაიმფარმ +“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს პრაიმფარმ+
ს/კ 401964148

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	264928	272383
სავაჭრო მოთხოვნები	8	412928	377020
ავანსად გადარიცხული თანხები		59159	9861
მარაგები	9	458096	258361
სხვა მიმდინარე აქტივები			14178
სულ მიმდინარე აქტივები		1195108	931833
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	41985	46320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41985	46320
სულ აქტივები		1237093	978153
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		9120	8898
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	146249	150000
სავაჭრო ვალდებულებები		948850	490482
სულ ვალდებულებები		1104219	649380
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		132874	328743
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	132874	328743
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1217093	807016

ლარი

	შენიშვნა	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		4,581,591
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(319999)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4935)
საპროცენტო ხარჯები		(19753)
იჯარის ხარჯი		(28272)
ადმინისტრაციული და სხვასაოპერაციო ხარჯი		(177075)
მარაგების შესყიდვა	6	(4228789)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4778823)
საოპერაციო მოგება		- 193569
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(2300)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		-195869
და ა მოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და ხელმოწერილია 29 სექტემბერს,

ლიანა გაბრიჭიძე
დირექტორი



ლარი	დაგროვილი მოგება	სულსაკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	328743	328743
მოგება დასხვასრული მოგება წლის განმავლობაში		
წლის მოგება	-195869	-195869
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	132874	132874

ლარი

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,581,591
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები სხვა	(4,390,877)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	190714
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	233083
სესხის პროცენტის გადახდა	(19753)
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლაწლის განმავლობაში	(16,029)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	272383
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2300)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით(შენიშვნა7)	264928

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენის აწარმო	8	9. სხვა მიმდინარე აქტივები	10
2. მომზადების საფუძვლები	8	10. ძირითადი საშუალებები	11
3. სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტა	9	11. საკუთარი კაპიტალი	12
4. შეფასებების ადამსჯელობების გამოყენება	9	12. კაპიტალის მართვა	12
5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9	13. სესხები	12
6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	14. პირობითი ვალდებულებები	13
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	15. შეფასების საფუძვლები	14
8. სავაჭრო მოთხოვნები	10	16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება

საქართველოში, შესაბამისად მასზე შემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ებითხასიათდება. საკანონმდებლო,

საგადასახადო დამარეგულირებლის ტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას,

თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს,

რაც ხვდება საკანონმდებლოს ირთულებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გარემოში წვევებს წარმოადგენს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება სახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „პრაიმფარმი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შუამდგომლობის პასუხისმგებლობის

საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მწარმოებელთა შესახებ“.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 23 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თევდორე მღვდლის 32.

კომპანიის საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

კომპანია კონტროლირდება დიმიტრი კვინიკაძე, ვალერიან ხოსიტაშვილი, დავით ხორავას მიერ.

რომელსაც აქვს უფლება განხორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. 2018

წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სამი პირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალოსა წარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად,

როგორც კომპანიის მსსფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსსფასს-

ის შესაბამისად პირველ რუკულ კომპლექტს ფინანსური ანგარიშგებას 2019 წლის 31

დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,

ისინი მომზადებული იქნება მოქმედის სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმთავითვე ისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარის ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელის მიერ, იმსტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებული იქნება კომპანიის მსსფასს-
ეზის შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგების კომპლექტში.
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2019 წლის 1
იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინაწლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარის ტანდარტის, ინტერპრეტაციისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.
კომპანია ასაქმდეც არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებული როგორც ამასი თხოვს მსსფასს.

3. სამუშაოდ აწარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია.
ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა ნაირადარარის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსსფასს-
ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის განმითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილია ქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების დამირითადი დაშვებების გადახედვამ უდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათე ქნება თავს აღენა.

ხელმძღვანელობისა ზრით, არარსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებულის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც ქცთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულთან ხეზედ აარას ებობს და შევებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

ლარი	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან ორიგინალიდან	4,581,591

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2019
მივლინების ხარჯი	(13999)
მარაგების შესყიდვა	(4029057)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(319999)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4935)
საპროცენტო ხარჯი	(19973)
იჯარის ხარჯი	(28272)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(177075)
	(4579091)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ნაღდი ფული	264928	269535
ფულადისა ხსრები ბანკებში		2848
ფულადისა ხსრები დამათი ეკვივალენტები ფინანსური ინდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადისა ხსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	264928	272383

8. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი მონეტებით	412928	377020

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
------	-------------------	----------------

მარაგები	458093	258361
საგადასახადოაქტივი		14178
	458093	272539

10. ძირითადისაშუალებები

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2019 წლის 1 იანვარს	46320
2019 წლის 31 დეკემბერს	41985

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე,მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

საქართველოსკანონმდებლობისთანახმად,კომპანიისგასანაწილებელინაშთიშეზღუდულიაგაუნაწილებელიმოგებისნაშთით,მსფასს-ებისშესაბამისადმოძხადებულიფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისად.

11. კაპიტალისმართვა

კომპანიისკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს,მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი,როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად,ასევებაზრისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად.აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტიდაგრძელვადიანისაინვესტიციოგეგმებით,რომლებიცძირითადადფინანსდებაკომპანიისმფლობელებისგან.

წლისგანმავლობაშიკომპანიისმიდგომაშიკაპიტალისმართვასთანდაკავშირებითარყოფილაცვლილება.კომპანიაარექვემდებარებაკაპიტალთანმიმართებაშიმესამემხარეთაგანდადგენილმოთხოვნებს.

12. სესხები

ესგანმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტის სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	146249	150000

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი			დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2019		1 იანვარი 2019	
	ნომინალური ვალუტა	საპროცენტო ანაკვეთი		ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
თიბისი ბანკი	GEL	14%	2019	150000	150000		
სულ პროცენტის ვალდებულებები							

13. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიის საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არაქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარი ძირითადი საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივი ან გარემოს დაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან პერაქციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლოა არ აღსაწოგო იერითაქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითი დასაზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობისაზრით, არარსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სასამართლო რეგულაციები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ფექტიური კონიონკომპანიის სუპერაციებს ან ფინანსურ მდგომარეობაზე დარღვევები გარარისაღიარებული ან განმარტებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემაში შედარებით ახალი დახასიათება ხშირია კანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ უნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიის დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმანსა ურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთ ხსენებულისაგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგადასახადო ურადს რულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რასა საქართველოში მოქმედის საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიის განგანსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემულისაა აღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	14
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	14
(გ) უცხოური ვალუტა	15
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	15
(ე) მოგების გადასახადი	15
(ვ) ძირითადისაშუალებები	16
(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები	17
(თ) საწესდებო კაპიტალი	18

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებული ამიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების დამოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი დასარგებელი გადასული ამომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს აიმედოდ. თუ საგარეო დოკუმენტაციას დაკლებები ეზიარება, დამისით ან ხორცად შეფასებას აიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი დასარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალის სახეზე ეფექტურ ელზეროგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამოდინარე ქდანართუარა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამისი სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდები თდაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში დრომელები ცმეფასებული არეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით,

როდესაც მოხდარეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები,
რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია,
გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ხარჯად.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არა დისკონტირებული საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად.
ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით,
რაც გადახდილი იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანია საქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომელიც დაიხდეს თანხა დაწარსულ შემთხვევაში წოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016

წლის

13

მაისის საქართველოს პარლამენტში მიღებული კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით),
რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტიდან ან სმოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის სახალისის ტემპ არგულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას,

ეს უკანასკნელი გამომდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი ძირითადად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგებას. ამას გარდა,

ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულია მხარეებთან და/ან გადასახადის განგანთავისუფლებულ პირებთან,

რომლებიც ასევე ეთვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთანავე საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს,

რომლებიც არ უკავშირდება წარმოსეკონომიკურ საქმიანობას,

უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების განაწილებული მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში,

მიუხედავად ფაქტური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა,

როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთაღწერილია ხალისაგადასახადოს სტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოებია რგანს ხვავებენაქტივების საგადასახადო ბაზას და მათსაბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებულისაგადასახადო აქტივები დავალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდამიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული და გროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულებამოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულებამოიცავს მასალების, შრომითი და სხვანების მიერ პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც აჭირა აქტივის დანიშნულების ამებრმუშამდ გომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მოსახურების ვადა აქვთ, მათი ღირებულება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ინების მიერისარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში,

თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევის თანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნად გომარეობაში მოყვანის მომენტიდან,

ხოლო მეწარმის შიდა ძალებით შექმნილი აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო დგომარეობამდე მიყვანის დამთავრების მომენტის დღიდან.

ცვეთა განგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან,

რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წარფიქრებული მიხედვით,

აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში,

ვინაიდან ეს საუკეთესო დწარმოაჩენს აქტივში განთავსებული,
მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე დაშვებად არის სპეროიდებისა
სარგებლო მომსახურების ვადებში შედგენა:

სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა 5 წელი;

ცვეთის მეთოდები,
სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან არჩენილი რეზერვების გადანაწილება ყოველის ანგარიშგებოწ
ელს დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში:
მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური
ვალდებულებების კატეგორიაში.

(iv) არა წარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში.
ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება აჭრობი
სიმთარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას,
როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწერება,
ან ეს უფლებები ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან და
კავშირებულ ყველარის კსადა სარგებელთან ერთად.
გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი,
რომელიც შექმნილია ან რომელიც ფლობს კომპანია,
აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება,
გაუქმდება ან ვადის გასვლისას ხელშეკრულებო ვალდებულებებს.
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების დავალდებულებების გადაფარვა
დაწმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ იმ შემთხვევაში,
როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახულია ქვს
მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზა
ცია და ვალდებულების დაფარვა.

კომპანია ასევე სმიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთ გადაფარვაზე,
თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენი ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელება დიაჩვეუ
ლების ისაქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის,
გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას,
ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით,
რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება,

როგორც რეალური ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ინების მიერ იოპე რაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების დამოთხოვნილების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულისა და სხვების დამატებითი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამიანა კლებთვიანი და ფარგის ვადით.

(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ინების მიერ ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 13 და სხვა ვალდებულებები.

(თ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ი) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში სახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდი თაღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველის ანგარიშგებოთარი დისკონტის მიხედვით განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულებები მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მის აღებში შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედო დამუფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალისმხრიდან ვადა გადაცილება ან საერთო დუარის თქმავალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადა დამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურული ზაციის ეთიპირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არიქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომწვევის გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;

- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიურობა ზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ინაკადები ის შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანიას სხების დამოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სხიდან დამოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სხიდან დამოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტულ გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნების მიერისა ხის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სხებიდან დამოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურება ზერის კისსა ერთობა ხსია თებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინაწლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებული ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური დასაკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ინაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და ისახება დამოთხოვნების სრულერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არარსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ბიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე იხსიება შემზრუნებულის ხით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური	აქტივების	საბალანსო ღირებულება
(მარაგებისა და გადავადებული საგანებისა და აქტივების გარდა)		
გადაიხდება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის,		რათა დადგინდეს,
არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები.	მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში,	
ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.		

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ მოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ხდენს ფულადი ინაკადების შემოღების წარმოქმნას ან გრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღების განაწილადისა ხსრებ ისწარმოებენ ლიერთულების გან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არა ხდენენ ცალკე ფულად ინაკადების გენერირებას და ისინი გამოყენება ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულ ტიპის ერთეულის მიერ.

კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულს გონივრულ დათანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მისი გამოყენებით ღირებულებას ადარეალური ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები)

შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას,

მომავალში მისაღები ფულად ინაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება

(გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით)

ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისადროში და აქტივებისთვის ან ფულადისა ხსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ხარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადისა ხსრები წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ხარალი ისახება მოგება ან ხარალში.

ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ხარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარალი ფასდება ყველას აანგარიშგებოთარი დისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ხარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ხარალი.

გაუფასურების ხარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში,

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას

(გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით),

რაციონებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ხარალის არარსებობის შემთხვევაში.