



Coffeeshop Georgia LLC

Financial Statements

For the year ended 31 December 2019



Coffeeshop Georgia 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

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC
by the year ended 31 December 2019
Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	31-Dec 2019	31-Dec 2018	31-Dec 2017
Assets				
Non-current assets				
Intangible assets		303,304	303,304	294,663
(amortization of intangible assets)		(83,377)	(48,575)	(12,278)
Property, plant and equipment	1	1,210,905	1,189,240	99,828
(depreciation of property, plant and equipment)		(343,180)	(114,655)	-
Total non-current assets		1,087,652	1,329,314	382,214
Current-assets				
Inventory		476,183	296,034	-
Prepayments and other short term assets		36,686	36,814	69,832
Tax advance		5,448	-	33,805
Trade and other receivables		1,232	3,762	1,361
Cash and cash equivalents		27,004	33,808	161,867
Total current assets		546,554	370,419	266,865
Total assets		1,634,206	1,699,733	649,079
Liabilities and equity				
Equity				
Chartered capital		-	-	-
Previous periods accumulated gains (losses)		(333,509)	(140,939)	-
Current period p/l		(56,273)	(192,570)	(140,939)
Total equity		(389,782)	(333,509)	(140,939)
Non-current liabilities				
Borrowings		1,641,425	1,727,362	761,982
Total non-current liabilities		1,641,425	1,727,362	761,982
Current-liabilities				
Advances received		4,389	5,607	-
Wages payable		16,231	150	-
Trade and other payables		80,026	156,038	14,437
Tax liabilities		-	13,529	-
Accrued interest payables		281,917	130,556	13,600
Total current liabilities		382,563	305,881	28,036
Total liabilities and equity		1,634,206	1,699,733	649,079

Check

-

-

-

Director

Arman Gevorgyan

signature



Statement of Comprehensive Income

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC

by the year ended 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	Year 2019	Year 2018
Revenue		1,948,424	915,887
Cost of sales		(939,152)	(465,691)
Beginning Inventory		296,034	-
Purchases		888,804	639,937
Conversion		230,496	121,789
Ending inventory		(476,183)	(296,034)
Gross Profit		1,009,272	450,196
Selling and marketing expenses		(50,978)	(7,457)
General and administrative expenses	2	(758,599)	(421,841)
Total Operating Expenses		(809,577)	(429,298)
Operating Profit		199,695	20,898
Other non-operating income		16,979	12,822
Translation gains (losses)		(132,166)	(115,046)
Other non-operating loss		(140,780)	(111,244)
Profit Before Tax		(56,273)	(192,570)
Profit tax expenses		-	-
Profit For The Period		(56,273)	(192,570)
<i>Check</i>		-	-

Director Arman Gevorgyan

signature



Statement of Changes in Equity

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC
by the year ended 31 December 2019
Unit currency: Georgian laris (GEL)

<i>In Georgian Lari</i>	Charter capital	Accumulated profit/(loss)	Total Equity
As of January 1, 2018	-	(140,939)	(140,939)
Profit/(Loss) for the year	-	(192,570)	(192,570)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
<i>Total Comprehensive income for the year</i>	-	<i>(192,570)</i>	<i>(192,570)</i>
Authorized increase of charter capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
<i>Transactions with Owners</i>	-	-	-
As of December 31, 2018	-	(333,509)	(333,509)
Profit/(Loss) for the year	-	(56,273)	(56,273)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
<i>Total Comprehensive income for the year</i>	-	<i>(56,273)</i>	<i>(56,273)</i>
Authorized increase of charter capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
<i>Transactions with Owners</i>	-	-	-
As of December 31, 2019	-	(389,782)	(389,782)

Director Arman Gevorgyan

signature _____



Statement of Cash Flows

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC
by the year ended 31 December 2019
Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Year 2019	Year 2018
Cash Flows From Operating Activities		
Profit Before Tax	(56,273)	(192,570)
Non-Cash Adjustments:		
Depreciation and amortization	263,327	150,952
	<u>207,054</u>	<u>(41,618)</u>
Change in trade and other receivables	2,530	(2,402)
Change in prepayments and other short term assets	129	33,018
Change in inventories	(180,149)	(296,034)
Change in advances received	(1,218)	5,607
Change in tax advance	(5,448)	33,805
Change in tax liabilities	(13,529)	13,529
Change in trade and other payables	(76,013)	141,602
Change in wages payable	16,081	150
Change in accrued interest payables	151,361	116,956
Net Cash From / (Used For) Operating Activities	100,798	4,614
Cash Flows From Investing Activities		
Purchase of intangible assets	-	(8,641)
Purchase of property, plant and equipment	(21,665)	(1,089,412)
Net Cash Provided From Investing Activities	(21,665)	(1,098,052)
Cash Flows From Financing Activities		
Proceeds from borrowings	-	965,380
Repayment of borrowings	(85,937)	-
Net Cash Provided From Financing Activities	(85,937)	965,380
Net Increase (Decrease) in Cash and Cash Equivalents	(6,804)	(128,059)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	33,808	161,867
Cash and Cash Equivalents at The End of The Period	27,004	33,808
<i>Check</i>	-	-

Director

Arman Gevorgyan

signature



Property, Plant and Equipment

by the year ended 31 December 2019

Historical cost	Office Equipment	Kitchen equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Leasehold improvements	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2018	-	-	-	-	99,828	-	99,828
Additions 2018	44,181	-	303,148	301,702	379,703	60,678	1,089,412
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2018	44,181	-	303,148	301,702	479,532	60,678	1,189,240
Accumulated depreciation							
Accumulated depreciation 01.01.2018	-	-	-	-	-	-	-
Depreciation 2018	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Accumulated depreciation of disposals 2018	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2018	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Accumulated depreciation 31.12.2018	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Net book value							
Net book value 01.01.2018	-	-	-	-	99,828	-	99,828
Net book value 31.12.2018	32,682	-	265,009	270,236	456,473	50,185	1,074,585

Check

Historical cost	Office Equipment	Kitchen equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Leasehold improvements	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2019	44,181	-	303,148	301,702	479,532	60,678	1,189,240
Additions 2019	1,570	10,206	-	9,108	-	781	21,665
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2019	45,751	10,206	303,148	310,810	479,532	61,459	1,210,905
Accumulated depreciation							
Accumulated depreciation 01.01.2019	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Depreciation 2019	19,613	248	76,985	58,773	52,781	20,125	228,525
Accumulated depreciation of disposals 2019	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2019	31,112	248	115,123	90,238	75,839	30,618	343,180
Accumulated depreciation 31.12.2019	31,112	248	115,123	90,238	75,839	30,618	343,180
Net book value							
Net book value 01.01.2019	32,682	-	265,009	270,236	456,473	50,185	1,074,585
Net book value 31.12.2019	14,638	9,957	188,025	220,572	403,693	30,841	867,726

Check

Director Arman Gevorgyan

signature



General and Administrative Expenses

by the year ended 31 December 2019

Description	2019 GEL	2018 GEL
Administrative salary expenses	28,339	28,917
Administrative rent fees	229,016	143,654
Administrative depreciation and amortization	204,306	108,310
Franchise related expenses	67,507	31,161
Utilities and other related expenses	108,544	42,912
Improvement and repair expenses	10,786	13,952
Office supply	6,747	678
Representative expenses	13,241	-
Other administrative expenses	45,520	24,133
Consulting service expenses	29,979	21,003
Tax expenses	14,613	7,120
	758,599	421,841

Check

-

-

Director

Arman Gevorgyan

signature



Statement of Comprehensive Income

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC

by the year ended 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	Year 2019	Year 2018
Revenue		1,948,424	915,887
Cost of sales		(939,152)	(465,691)
Beginning Inventory		296,034	-
Purchases		888,804	639,937
Conversion		230,496	121,789
Ending inventory		(476,183)	(296,034)
Gross Profit		1,009,272	450,196
Selling and marketing expenses		(50,978)	(7,457)
General and administrative expenses	2	(758,599)	(421,841)
Total Operating Expenses		(809,577)	(429,298)
Operating Profit		199,695	20,898
Other non-operating income		16,979	12,822
Translation gains (losses)		(132,166)	(115,046)
Other non-operating loss		(140,780)	(111,244)
Profit Before Tax		(56,273)	(192,570)
Profit tax expenses		-	-
Profit For The Period		(56,273)	(192,570)
Check		-	-

Director

Arman Gevorgyan

signature



Statement of Changes in Equity

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC

by the year ended 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

<i>In Georgian Lari</i>	Charter capital	Accumulated profit/(loss)	Total Equity
As of January 1, 2018	-	(140,939)	(140,939)
Profit/(Loss) for the year	-	(192,570)	(192,570)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
<i>Total Comprehensive income for the year</i>	-	(192,570)	(192,570)
Authorized increase of charter capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
<i>Transactions with Owners</i>	-	-	-
As of December 31, 2018	-	(333,509)	(333,509)
Profit/(Loss) for the year	-	(56,273)	(56,273)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
<i>Total Comprehensive income for the year</i>	-	(56,273)	(56,273)
Authorized increase of charter capital	-	-	-
Dividends	-	-	-
<i>Transactions with Owners</i>	-	-	-
As of December 31, 2019	-	(389,782)	(389,782)

Director

Arman Gevorgyan

signature



Statement of Cash Flows

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC
by the year ended 31 December 2019
Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Year 2019	Year 2018
Cash Flows From Operating Activities		
Profit Before Tax	(56,273)	(192,570)
Non-Cash Adjustments:		
Depreciation and amortization	263,327	150,952
	<u>207,054</u>	<u>(41,618)</u>
Change in trade and other receivables	2,530	(2,402)
Change in prepayments and other short term assets	129	33,018
Change in inventories	(180,149)	(296,034)
Change in advances received	(1,218)	5,607
Change in tax advance	(5,448)	33,805
Change in tax liabilities	(13,529)	13,529
Change in trade and other payables	(76,013)	141,602
Change in wages payable	16,081	150
Change in accrued interest payables	151,361	116,956
Net Cash From / (Used For) Operating Activities	<u>100,798</u>	<u>4,614</u>
Cash Flows From Investing Activities		
Purchase of intangible assets	-	(8,641)
Purchase of property, plant and equipment	(21,665)	(1,089,412)
Net Cash Provided From Investing Activities	<u>(21,665)</u>	<u>(1,098,052)</u>
Cash Flows From Financing Activities		
Proceeds from borrowings	-	965,380
Repayment of borrowings	(85,937)	-
Net Cash Provided From Financing Activities	<u>(85,937)</u>	<u>965,380</u>
Net Increase (Decrease) in Cash and Cash Equivalents	<u>(6,804)</u>	<u>(128,059)</u>
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	33,808	161,867
Cash and Cash Equivalents at The End of The Period	<u>27,004</u>	<u>33,808</u>

Check

Director

Arman Gevorgyan

signature



Property, Plant and Equipment by the year ended 31 December 2019

Historical cost	Office Equipment	Kitchen equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Leasehold improvements	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2018	-	-	-	-	99,828	-	99,828
Additions 2018	44,181	-	303,148	301,702	379,703	60,678	1,089,412
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2018	44,181	-	303,148	301,702	479,532	60,678	1,189,240
Accumulated depreciation	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 01.01.2018	-	-	-	-	23,058	10,493	114,655
Depreciation 2018	11,499	-	38,139	31,466	-	-	-
Accumulated depreciation of disposals 2018	-	-	-	-	23,058	10,493	114,655
Accumulated depreciation 31.12.2018	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Accumulated depreciation 31.12.2018	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Net book value	-	-	-	-	99,828	-	99,828
Net book value 01.01.2018	-	-	-	-	456,473	50,185	1,074,585
Net book value 31.12.2018	32,682	-	265,009	270,236	456,473	50,185	1,074,585

Check

Historical cost	Office Equipment	Kitchen equipment	Furniture and Fixtures	Equipment & Tools	Leasehold improvements	Other Fixed Assets	Total
Historical cost 01.01.2019	44,181	-	303,148	301,702	479,532	60,678	1,189,240
Additions 2019	1,570	10,206	-	9,108	-	781	21,665
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2019	45,751	10,206	303,148	310,810	479,532	61,459	1,210,905
Accumulated depreciation	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 01.01.2019	11,499	-	38,139	31,466	23,058	10,493	114,655
Depreciation 2019	19,613	248	76,985	58,773	52,781	20,125	228,525
Accumulated depreciation of disposals 2019	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2019	31,112	248	115,123	90,238	75,839	30,618	343,180
Accumulated depreciation 31.12.2019	31,112	248	115,123	90,238	75,839	30,618	343,180
Net book value	-	-	-	-	456,473	50,185	1,074,585
Net book value 01.01.2019	32,682	-	265,009	270,236	403,693	30,841	867,726
Net book value 31.12.2019	14,638	9,957	188,025	220,572	403,693	30,841	867,726

Check

Director Arman Gevorgyan

signature



Statement of Financial Position

Financial Statements of Coffeeshop Georgia LLC

by the year ended 31 December 2019

Unit currency: Georgian laris (GEL)

	Notes	31-Dec 2019	31-Dec 2018	31-Dec 2017
Assets				
Non-current assets				
Intangible assets		303,304	303,304	294,663
(amortization of intangible assets)		(83,377)	(48,575)	(12,278)
Property, plant and equipment	1	1,210,905	1,189,240	99,828
(depreciation of property, plant and equipment)		(343,180)	(114,655)	-
Total non-current assets		1,087,652	1,329,314	382,214
Current-assets				
Inventory		476,183	296,034	-
Prepayments and other short term assets		36,686	36,814	69,832
Tax advance		5,448	-	33,805
Trade and other receivables		1,232	3,762	1,361
Cash and cash equivalents		27,004	33,808	161,867
Total current assets		546,554	370,419	266,865
Total assets		1,634,206	1,699,733	649,079
Liabilities and equity				
Equity				
Chartered capital		-	-	-
Previous periods accumulated gains (losses)		(333,509)	(140,939)	-
Current period p/l		(56,273)	(192,570)	(140,939)
Total equity		(389,782)	(333,509)	(140,939)
Non-current liabilities				
Borrowings		1,641,425	1,727,362	761,982
Total non-current liabilities		1,641,425	1,727,362	761,982
Current-liabilities				
Advances received		4,389	5,607	-
Wages payable		16,231	150	-
Trade and other payables		80,026	156,038	14,437
Tax liabilities		-	13,529	-
Accrued interest payables		281,917	130,556	13,600
Total current liabilities		382,563	305,881	28,036
Total liabilities and equity		1,634,206	1,699,733	649,079

Check

Director

Arman Gevorgyan

signature



General and Administrative Expenses

by the year ended 31 December 2019

Description	2019 GEL	2018 GEL
Administrative salary expenses	28,339	28,917
Administrative rent fees	229,016	143,654
Administrative depreciation and amortization	204,306	108,310
Franchise related expenses	67,507	31,161
Utilities and other related expenses	108,544	42,912
Improvement and repair expenses	10,786	13,952
Office supply	6,747	678
Representative expenses	13,241	-
Other administrative expenses	45,520	24,133
Consulting service expenses	29,979	21,003
Tax expenses	14,613	7,120
	758,599	421,841

Check

Director

Arman Gevorgyan

signature

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საჭმთანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქოფიშოპ ჯორჯია წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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 გუდალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო ზომის

საწარმოებისთვის 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 მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას

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.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება 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 ცვეთის დარიცხვის წრფივი 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.