

შპს „ჯეო-ბილდი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის დასხვას რული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადის ხსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
მიმდინარეაქტივები			
ფულიდაფულისეკვივალენტები	7	115,325	122340
სავაჭრომოთხოვნები	8	2,496,169	1989987
სხვამიმდინარეაქტივები	9	3,479	78780
სულმიმდინარეაქტივები		2614973	2191107
გრძელვადიანაქტივები			
არამატერიალური აქტივები		3,240	3600
ძირითადი საშუალებები	10	832,763	1369924
სულ გრძელვადიანაქტივები		836003	1373524
სულაქტივები		3,450,976	3564631
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		123,000	150,000
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები	13	453,612	611,675
სხვა ვალდებულებები		570,896	605,689
სულ ვალდებულებები		1,147,508	1,367,364
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		2,303,468	2,197,267
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	2,303,468	2,197,267
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,450,976	3,564,631

ლარი

	შენიშვნა	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	3,355,402
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,101,552)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(180,000)
საპროცენტო ხარჯები		(31,725)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(1,986,455)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,299,732)
საოპერაციო მოგება		55,670
წმინდადანაკარგის ავალუტოპერაციებიდან		(55,670)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		106201
დამოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ დამატისახელით ხელმოწერით
2019 წლის 27 სექტემბრის შემდეგი პირის მიერ:

გორგიყურაშვილი
დირექტორი



ლარი	დაგროვილიმო გება	სულსაკუთარიკ აპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისმდგომარეობით	2,197,267	1,957,961
მოგებადასხვასრულიმოგებაწლისგანმავლობაში		
წლისმოგება	106201	239,306
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	2,303469	2,197,267

ლარი

	2019
ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	
მომხმარებლისგანმიღებულიფულადისახსრები	3,355,402
მომწოდებლებსადადასაქმებულპირებზეგაცემულიფულადისახსრები	(1101552)
სხვა	(2091979)
საოპერაციოსაქმიანობიდანმიღებულიწმინდაფულადისახსრები	<u>161871</u>
 ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	
ფულადისახსრებისგასვლავარძელვადიანიექტივებისშემძენისადაგაუმჯობესებისთვის	()
საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებულიწმინდაფულადისახსრები	<u>0</u>
 ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან	
ფულადისახსრებისშემოსვლასესხებიდან	
სესხისძირისგადახდა	(161757)
სესხისპროცენტისგადახდა	(31725)
საფინანსოსაქმიანობიდანმიღებულიწმინდაფულადისახსრები	<u>77167</u>
წმინდაფულადისახსრებისგასვლაწლისგანმავლობაში	(70152)
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტები 2019 წლის 1 იანვრისმდგომარეობით	<u>122340</u>
სავალუტოკურსისეფექტი	(2700)
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტების 2019 წლის 31	<u>115325</u>
დეკემბრისმდგომარეობით(შენიშვნა7)	

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. შეფასების ადამსჯელობების გამოყენება	9	12. კაპიტალის მართვა	12
5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9	13. სესხები	12
6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო		14. პირობითი ვალდებულებები	13
ხარჯები	10	15. შეფასების საფუძვლები	14
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	16. მნიშვნელოვანის აადრიცხვო პოლიტიკები	14
8. სავაჭრო მოთხოვნები	10		

1. ანგარიშგების წარმდგენის წარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ბეჭით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელის ტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლოს ირთულებს თანერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გაგების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემოში ძირითადი განსხვავებები დეფლაციური ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ჯეო-

ბილდი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს, საქართველოს კანონიერ წარმეთა შესახებ.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 23 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თბილისი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზირი №47, ბინა №25.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყალმომარაგების სისტემის ქსელის კეთილმოწყობა საქართველოში. კომპანია ძირითადად საქმიანობას წვევადე სავლეთს საქართველოში (ზუგდიდი, აბაშა, წყალტუბო).

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება გიორგი ყურაშვილის მიერ, რომელსაც ქსელზე ზედამხედველობა კომპანიის ტრანზაქციების მიხედვით ადიადაწვევები თქმის. კომპანია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სამი პირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი და ფინანსები ბეჭითული საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალოს წარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად, როგორც კომპანიის მსსფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსსფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსური ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმთავითვე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება,

2018

წლის

1

შესაბამისად,

(„GEL“),

მეფასებების დაძვრითა და დიდებულების გადახედვამ უდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო მეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარებულია იმპერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათი ქებათა ვლენა.

ხელმძღვანელობისაზრით,

5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

ლარი

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან ორი კომპანიიდან

2019

3,355,402

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი

მარაგის ხარჯები

საწვავის ხარჯები

მომსახურების ხარჯები

ტექნიკით მომსახურების ხარჯები

სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯები

საბანკო ხარჯები

კომუნალური ხარჯები

სხვა ხარჯი

2019

(1151085)

(231394)

(341700)

(170576)

(45000)

(687)

(3400)

(42613)

(1986455)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი

ნაღდი ფული

ფულადი სახსრები ბანკებში

ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები ფინანსური ინდოვარიების ანგარიშებზე და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებზე

31 დეკემბერი
2019

1 იანვარი
2019

115325

48600

73740

115325

122340

8. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი

სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი მომხმარებლებთან

31 დეკემბერი 2019

1 იანვარი 2019

2486169

1989987

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი

მარაგები

საგადასახადო აქტივი

31 დეკემბერი 2019

1 იანვარი 2019

43693

3479

35087

ა/შ საიატ კაპიზიმოვი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

3479	78780
------	-------

*

10. საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე,მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

საქართველოსკანონმდებლობისთანახმად,კომპანიისგასანაწილებელინაშთიშეზღუდულიაგაუნაწილებელიმოგებისნაშთით,მსფასს-ებისშესაბამისადმოზადებულიფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისად.

11. კაპიტალისმართვა

კომპანიისკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს,მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი,როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად,ასევეზარისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად.აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტიდაგრძელვადიანისაინვესტიციოგეგმებით,რომლებიცპირითადადფინანსდებაკომპანიისმფლობელებისგან.

წლისგანმავლობაშიკომპანიისმიდგომაშიკაპიტალისმართვასთანდაკავშირებითარყოფილაცვლილებს.კომპანიაარეძემაღარებაკაპიტალთანმიმართებაშიშესამეზარეთაგანდადგენილმოთხოვნებს.

12. სესხები

ესგანმარტებითიშენიშვნამოიცავსინფორმაციასკომპანიისამორტიზირებულიდირებულებითწარმოდგენილიპროცენტიანისესხებისსაკონტრაქტოპირობებისშესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მიმდინარესასესხოვალდებულებები		
ბანკიდანმიღებულისესხები	570896	611675

13. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიასაქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არაქვს სრული სადაზღვევო დაფარვასაკუთარი ძირითად საშუალებებზე, ბიზნესსაქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ანგარიშს დაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლოა არაღირსეული იქნება კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად აღმოჩენილი საკუთრების დაზიანება. გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სასამართლო ბრძოლა მოთხოვნები, რომლებიც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიოს კომპანიის ოპერაციებს ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებულია მფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად კანონმდებლობით დაწესებული ვალდებულებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმანაურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემოქმედების საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგია დეკლარაცია დასრულებული საგადასახადო ვალდებულებების, ხელმძღვანელობის სასამართლოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტების და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიის განგანსხვავებული მაპოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს მფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

15. მნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკები

ქვემოთმოცემულისააღრიცხვოპოლიტიკაკომპანიისმიერთანმიმდევრულადააგამოყენებულიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიყველაპერიოდისმიმართ.

ქვემოთმოყვანილია მნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკისინდექსი, რომლისდეტალებიხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	14
(ბ) ფინანსურიშემოსავალიდახარჯები	14
(გ) უცხოურივალუტა	15
(დ) დასაქმებულპირთამოკლევადიანიგასამრჯელოები	15
(ე) მოგებისგადასახადი	15
(ვ) ძირითადისაშუალებები	16
(ზ) ფინანსურიინსტრუმენტები	17
(თ) საწესდებოკაპიტალი	18
(ი) გაუფასურება	18

(ა) შემოსავალი

გაყიდულისაქონელი

შემოსავლისაქონლისგაყიდვიდანჩვეულებრივისაქმიანობისპირობებშიშეფასებულიამიღებულ იანმისაღებთანაზღაურებისრეალურიღირებულებით, წმინდაუკუგებით, სავაჭროფასდაკლებებისდამოცულობითიფასდაკლებისგათვალისწინებით. შემოსავალიაღიარდება როდესაცდამაჯერებელიმტკიცებულებებიარსებობს, ჩვეულებრივროგორცწესიგაყიდვისხელშეკრულება, რაცნიშნავსრომმნიშვნელოვანიფლოზიკისრისკიდასარგებელიგადასულიამომხმარებელზე, მისაღებითანხებისანაზღაურებაშესაძლებელია, დაკავშირებულიხარჯებიდასაქონლისშესაძლოდაზრუნებისალბათობისშეფასებასანდოა, საქონელთანდაკავშირებითმენჯემენტისჩართულობისგაგრძელებააღარხდება, დაშემოსავლისოდენობაშიძღვებაშეფასდესსაიმედოდ. თუსავარაუდორომფასდაკლებაიქნებაგაცემული, დამისითანხობრივადშეფასებასაიმედოდააშესაძლებელი, მაშინფასდაკლებააღიარდება როგორცშემოსავლისშემცირებაგაყიდვისაღიარებისას, როდესაცფლოზიკისთანდაკავშირებულიმნიშვნელოვანირისკიდასარგებელიგადაეცემა.

(ბ) ფინანსურიშემოსავალიდახარჯები

კომპანიისფინანსურიხარჯებიმოიცავს:

- საპროცენტოხარჯები;
- უცხოურივალუტისკურსთაშორისსხვაობითგამოწვეულიმოგებაანზარალიფინანსურაქტივებზედაფინანსურვალდებულებებზე;

საპროცენტოხარჯებისაღიარებახდებაფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტოსა და ფუძე ელზეროგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის 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 და რომლებიც მჭიდროდ არის დაკავშირებული ირგვლივ, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდარა ელური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის სტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი ინვანსტაციები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი ინვანსტაციების ვალდებულება შეფასებულია არა დისკონტირებული საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილი ენება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ეწევა ბილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამო მუშავეების 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 ტემა არგულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ესუკანასკნელი გადმოდის მოგების გამო მუშავეების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი.

ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას

(DE),

როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგებას.

ამას გარდა,

ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულია მხარეთა და/ან გადასახადის განგანთავისუფლებული პირებთან,

რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება წარმოსეკონომიკურ საქმიანობას,

უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

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

მიუხედავად ფაქტური გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდისა,

როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალისა გადასახადის სტემის ხასიათიდან გამომდინარე,

საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განსხვავდებიან აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებებსა და,

შესაბამისად,

გადავადებულისა გადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) ძირითადისა შუალეობები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადისა შუალეობების ერთეულები,

გარდამიწისა,

შეფასებულია,

როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული და გროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულებამოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შემენასთან.

საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულებამოიცავს მასალების,

შრომითი და სხვანების მიერ პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას,

რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულების ამებრმუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად,

აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა,

რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს,

კაპიტალიზდება ძირითადისა შუალეობის ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადისა შუალეობის ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული საარგებლო

ომსახურებისვადაქვთ, მათი დირიჯებაცხდება ცალ-ცალკე

(მთავარი კომპონენტები),

როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადისა შუალეობების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ინების მიერისარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება,

როგორც ძირითადისა შუალეობის საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალის სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომიდანახარჯები

ძირითადისაშუალებისკომპონენტისშეცვლისდირებულებააისახებაერთეულისსაბალანსოდირებულიებაში,
თუიგიუზრუნველყოფსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლასდაშესაძლებელიამისიიღირებულებისსაიმედოდშეფასება.
ჩანაცვლებულიკომპონენტისსაბალანსოდირებულებისადიარებაწყდება.
ძირითადისაშუალებებისყოველდღიურიმოვლა-შენახვისხარჯებიისახებამოგება-ზარალშიგაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადისაშუალებებისერთეულზეცვეთისდარიცხვაიწყებაამისიდამონტაჟებისადამზადმყოფმდგომარეობაშიმოყვანისმომენტიდან,
ხოლომეწარმისშიდაძალებითშექმნილაქტივზეცვეთისდარიცხვაიწყებააქტივებისაბოლოომდგომარეობამდემიყვანისდამათიგამოყენებისშზაოზისდლიდან.
ცვეთაგანგარიშდებააქტივისთვითდირებულებიდან,
რომელსაცგამოკლებულიაქვსმისისავარაუდონარჩენიდირებულება.

ზოგადადძირითადისაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიმეთოდისმიხედვით,
აქტივებისთითოეულიწილისთვისშეფასებულისასარგებლომომსახურებისვადისგანმავლობაში
იდააისახებამოგებაანზარალისანგარიშგებაში,
ვინაიდანესსაუკეთესოდწარმოაჩენსაქტივშიგანივთებული,
მომავალიეკონომიკურისარგებლისმოხმარებას.

მნიშვნელოვანიძირითადისაშუალებებისერთეულებისმიმდინარედაშესადარისიპერიოდებისსასარგებლომომსახურებისვადებშიშემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 5 წელი;
- სატრანსპორტოსაშუალებები და ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა

5 წელი;

ცვეთისმეთოდები,
სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიდირებულებაგადაიხედებაყოველისაანგარიშგებოწელსდაკორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიაახდენსარაწარმოებულიფინანსურიექტივებისკლასიფიცირებასშემდეგკატეგორიებში:
მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანიაახდენსარაწარმოებულიფინანსურივალდებულებებისკლასიფიცირებასსხვაფინანსურივალდებულებებისკატეგორიაში.

(iv) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები -
ადიარება და ადიარების შეწყვეტა

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად ადიარებს მათი წარმოშობის თარიღში.
ყველასხვაფინანსურიექტივიდაფინანსურივალდებულებათავდაპირველადადიარდებაჭრობისიმთარიღში, როდესაცკომპანიახდებასახელშეკრულებოინსტრუმენტისხელშეკრულებისმხარე.

კომპანიაწყვეტსფინანსურიექტივისადიარებას,
როდესაცხელშეკრულებისუფლებებიექტივისგანწარმოქმნილფულადნაკადებზეიწურება,
ანესუფლებახელშეკრულებისსაფუძველზეგადაცემასხვამხარესმფლობელობისუფლებასთანდაკავშირებულყველარისკადასარგებელთანერთად.

გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან გადაგაუვამის სახელშეკრულებით ვალდებულებებს. ფინანსური მიდგომის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა დაწმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ შემთხვევაში, როცა კომპანია გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახულია ქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანია საქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთ გადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენა ქტუე დამოკიდებული და განხორციელება დიაჩვეულების ისაქმიანობის სპირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდის უნარობის ანგაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივებით ავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულებას დამატებული მასთანაპირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოვე რაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით 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

ფულადის ახსრები დამათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამიანაკლები ან დაფარვის ვადით.

(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთანაპირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ,

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის 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

(ii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი,

რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალშია სახვით,

მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღირიცხული ინვესტიციები,

ფასდება ყოველისა ანგარიშგებოთარიღისათვის იმის განსასაზღვრად,

არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულებამ იუთითებს,

რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები,

რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მის აღებში შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება ცშესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალისმხრიდან ვადა გადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადა დამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურის განცხადებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნებოდა განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ზარის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების დამოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს,

როგორც ცალკეულ,

ასევე ჯგუფურ დონეზე.

ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი დამოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით.

ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე დამოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტულ

იგაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმნების მიერ სესხის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი.

ის სესხები დამოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია არ არის,

ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს,

კომპანია იყენებს საექვო ვალეებთან დაკავშირებით წინაწლებში დაგროვილ გამოცდილებას,

მათი ამოღების დროს დადანიკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს.

ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით,

კერძოდ,

არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობის იეთი,

რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ანაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი განგარიშდება,

როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის,

რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტურისა პროცენტოვან კვეთით.

ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და ისახე ბამოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე.

როდესაც კომპანია მიიჩნევს,

რომ არა არსებობს 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 ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას,

გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შემრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება

(მარაგებისა და გადავადებული საგანების აქტივების გარდა)

გადაიხედება 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 შემოწმდებიან დივიდუალურად,

ჯგუფდება აქტივების შემცირე ჯგუფებად,

რაც ახდენს ფულადი ინაკადების შემოდინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის,

რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინების განაწილადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ინაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულებით ერთეულის მიერ.

კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულს გონივრულადთანმიმდევრულ საფუძველზე დამოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შემთხვევების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მისი გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები)

შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას,

მომავე აღნიშნულ ფულადი ინაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება

(გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით)

ასახვება ზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების ადრომიდამაქტივებისთვის ან ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში.

ფულადი ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულში მომავე აღნიშნული აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინაპერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე,

შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი.

გაუფასურების ზარალი უკუგატარება სექცემდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში,

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას

(გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით),

რაციონებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.