

შპს “კაია“

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება	4
მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-18

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	6	2,433,172
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(976,515)
საერთო მოგება		1,456,657
კომერციული დანახარჯები	8	(37,481)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(936,304)
სულ საოპერაციო მოგება		482,872
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ხარჯი	10	(9,456)
ქონების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		16,547
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		6,025
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(24,380)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	11	(14,486)
ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე		457,122
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	-
წლის მოგება		457,122
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული მოგება		457,122

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 18 სექტემბერს



გიორგი მერებაშვილი

დირექტორი

შპს „კაია“

5-18 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	1,731,242	903,961
არამატერიალური აქტივები	14	11,716	13,784
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,742,958	917,745
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	342,165	367,096
წმინდა საგადასახადო აქტივი		32,760	40,082
წინასწარ გადახდილი თანხები		31,697	68,705
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16	204,464	326,957
მოკლევადიანი დეპოზიტი	17	208,384	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	203,331	16,086
სულ მიმდინარე აქტივები		1,022,801	818,926
სულ აქტივები		2,765,759	1,736,671
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,641,159	1,184,037
სულ კაპიტალი		1,643,159	1,186,037
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	745,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		745,000	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20	58,918	73,197
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	21	312,592	475,438
გადასახადი ხელფასები		-	1,999
გადასახდელი პროცენტები	19	6,090	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		377,600	550,634
სულ ვალდებულებები		1,122,600	550,634
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,765,759	1,736,671

5-18 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22	2,000	1,184,037	1,186,037
წმინდა წლის მოგება		-	457,122	457,122
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2,000	1,641,159	1,643,159

5-18 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2018
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:		457,122
ცვეთა	9	116,023
ამორტიზაცია	9	2,067
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	11	22,870
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	11	(8,384)
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი		1,067
ქონების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		(16,547)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		574,218
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები</i>		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		24,931
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		122,493
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(162,846)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		7,322
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(16,278)
ცვლილება წინასწარ გადახდილი თანხებში		37,008
		12,630
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		586,848
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითად საშუალებებში და არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(926,756)
არამატერიალური აქტივის გაყიდვა		-
ბანკში განთავსებული სახსრები	17	(200,000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,126,756)
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი პროცენტი	19	(16,780)
აღებული სესხები	19	745,000
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		728,220
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		188,312
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	18	16,086
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,067)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	18	203,331

5-18 გვერდებზე დართული შენიშვნები მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კაია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2011 წელს, (სარეგისტრაციო ნომერი: 401956308) საქართველოში, ქალაქ თბილისში. 2019 წლის ივლისამდე კომპანია ფუნქციონირებდა შპს „კლიმატ სერვის +“ სახელწოდებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეები არიან ფიზიკური პირები: ცირა შანავა 50% წილის მფლობელი და თეიმურაზ მერებაშვილი, ასევე 50% წილის მფლობელი.

2018 წლის სექტემბრამდე კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა სრული ელექტრო-მექანიკური სისტემების მონტაჟი, რომელიც მოიცავს, გათბობა-ვენტილაციის, ელექტრო საინჟინრო და წყლის სისტემების აწყობას და ადგილზე ინსტალაციას.

2018 წლის აგვისტოდან კომპანიამ დაიწყო თუნუქის პროდუქციის წარმოება, თუნუქის დასამუშავებელი მანქანა-დანადგარების საშუალებით. კომპანია ახორციელებს წარმოებული პროდუქციის პირდაპირ რეალიზაციას საბოლოო ან ინსტიტუციურ მომხმარებელთან. აღნიშნული პროდუქცია ასევე გამოიყენება მონტაჟის მომსახურების გაწევისას. კომპანია გაყიდვებს მთლიანად აწარმოებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2018 წლის მდგომარეობით კომპანიის შემოსავლებს გამოიმუშავებს შემდეგი ძირითადი წყაროებიდან:

1. სამონტაჟო მომსახურების გაწევისგან;
2. წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან;
3. შეძენილი მარაგების პირდაპირი რეალიზაციიდან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იასამანის ქ., №6, სადარბაზო 2, სართული 9, ბინა 99. ხოლო კომპანიის ფაქტიური მისამართია დიდი ლილო გ.ჩიკვაძის მე-3 ჩიხი ნაკვეთი 149.

2. მომზადების საფუძველი

2019 წლის 19 სექტემბერს კომპანიამ მოამზადა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს-ის სტანდარტები“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2018 წლის ანგარიშგებისთვის. კომპანიის ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის მიერ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილია.

კომპანიას აქამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლამ მის გაცხადებულ საწყის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საწყისის შედეგებსა და საწყის ფულად ნაკადებზე.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მოამზადა მსს ფასს-ის სტანდარტების საფუძველზე. ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს-ის სტანდარტების მოთხოვნები, რომლებიც ამ დროისთვის გამოშვებულია და, რამდენადაც ცნობილია, ძალაში დარჩება 2019 სააღრიცხვო წლისთვის. მსს ფასს-ის სტანდარტების თანახმად, წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მოქმედ თითოეულ მსს ფასს-ის სტანდარტების მოთხოვნებს, მსს ფასს-ის სტანდარტების 35-ე განყოფილებაში გათვალისწინებული გარკვეული გამონაკლისებით, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია აღწერილი. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ ამგვარი ცვლილებების გამო მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას გარკვეული კორექტირებები დასჭირდეს.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, რომ ეს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რადგან მასში არ არის შესული შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად, იგი მსს ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას. ეს შესაძლებელია მხოლოდ შესადარისი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის მომზადებით.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ამ საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები:

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

საწარმო მის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვისათვის იყენებს მოკლევადიან/გრძელვადიან კლასიფიკაციას.

აქტივი არის მოკლევადიანი თუ:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

რეალური ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებას ყოველი წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს

- მოცემული აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- მოცემული აქტივისთვის, ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე, თუ არარსებობს ძირითადი ბაზარი.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი საწარმოსათვის.

კომპანია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულებას ისეთი დაშვებების გამოყენებით აფასებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, თუკი იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების შესაბამისად.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლის დროსაც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ამონაგები

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდისაა გადახდა მიღებული.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავა მყიდველზე, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე.

საიჯარო შემოსავალი

ქონების ჩვეულებრივი იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოღებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

უცხოური ვალუტები

კომპანიის მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული კომერციული ბანკების მიერ შეთავაზებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის გამოიყენა:

	<u>2018 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>2018 წლის 1 იანვარი</u>
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
	<u>2018 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>2018 წლის 1 იანვარი</u>
ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული

გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: მანქანა-დანადგარები, მიწა და შენობა-ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები, ოფისის და სხვა აღჭურვილობა აღირიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის ნასყიდობის ღირებულებას, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ თვითღირებულებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება მუხლის მისთვის საჭირო ადგილზე და პირობებში მისატანად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირება; (გ) დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს ასევე, იმ ტერიტორიის აღდგენის ღირებულებას, რომელზედაც ამგვარი აქტივი იყო განთავსებული, და (დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კისრულობს კომპანია აქტივის შეძენისას ან, მუხლის გამოყენების შედეგად კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, რისი მიზანიც არ არის ამ პერიოდში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოება.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებების მთავარ დანახარჯებს, რომელიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ზრდის მათ მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ხსენებულ კრიტერიუმებს, აისახება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში, მათი გაწვევითანავე.

ძირითად აქტივებზე ცვეთა ირიცხება ისეთი ფორმით, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ის დაანგარიშდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	30
ოფისის აღჭურვილობა	10
სხვა აღჭურვილობა	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებისა და მისი ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვიდან ან განკარგვიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო და მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი და მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სასესხო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის საწყის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკებში განთავსებული სახსრებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან 90 დღის ვადა და თავისუფალნი არიან საკონტრაქტო ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემდგომი შეფასება ასევე ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობის სახით, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას დაანგარიშებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამოწვეულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზირებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის ურუხველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარება შეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განმეორებით შეძენა აღიარდება და დაიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტის ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შედეგად არანაირი მოგების თუ ზარალის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგება ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო დავალიანება

წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო დავალიანება ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც, გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო 10 წლიან ვადაზე.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

იჯარა

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირდება.

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა.

4. მშს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მშს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადდა კომპანიის მიერ მშს ფასს-ის სტანდარტზე გადასვლის ფარგლებში. მშს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას კომპანია გამოიყენებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის თავისი ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მოსამზადებლად.

რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, მშს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ეს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მშს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლამ მის გაცხადებულ საწყის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საწყის შედეგებსა და საწყის ფულად ნაკადებზე.

5. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის მშს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს ფულადი სახსრები მომავალში თავისი საქმიანობის გასაგრძელებლად. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელზეც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

საეჭვო დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

შპს „კაია“

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

ხელმძღვანელობის შეფასებით, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები საანგარიშო პერიოდისთვის არ გამოვლენილა.

6. ამონაგები

	2018
მომსახურების გაწევიდან შემოსავალი	1,660,396
წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან შემოსავალი	472,083
სხვა სასაქონლო მარაგების რეალიზაცია	300,693
	2,433,172

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
მომსახურების გაწევის დანახარჯები	659,801
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	75,072
სხვა სასაქონლო მარაგების თვითღირებულება	241,642
	976,515

8. კომერციული ხარჯები

	2018
გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯი	31,393
რეკლამის ხარჯი	6,088
	37,481

9. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018
ხელფასების ხარჯი	690,644
ცვეთა	116,023
მოვლა-შენახვის ხარჯები	21,887
სერვისის ხარჯი	18,264
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18,058
კომუნალური ხარჯები	15,302
საგადასახადო ხარჯი	14,103
მივლინება	12,083
ოფისის ხარჯი	11,248
საბანკო ხარჯი	8,468
დაზღვევის ხარჯი	6,148
ამორტიზაცია	2,067
კომუნიკაციის ხარჯები	2,009
	936,304

10. კურსთა შორის სხვაობებით მიღებული ხარჯი

	2018
კურსთა შორის სხვაობებით მიღებული ხარჯი	14,375
კურსთა შორის სხვაობებით მიღებული შემოსავალი	(4,919)
	9,456

შპს „კაია“

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

11. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018
საპროცენტო ხარჯი	22,870
საპროცენტო შემოსავალი	(8,384)
	14,486

12. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-3 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2018 წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

შპს „კაია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ლარი)

13. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	მანქანა- დანადგარები	სხვა აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა-ნაგებობები	მიწა	სულ
თვლირებულია 1 იანვარი 2018	60,027	14,943	112,342	79,377	553,814	203,465	1,023,968
შემოსვლა	653,730	32,496	30,773	133,643	135,031	-	985,673
გასვლა	-	-	-	(56,104)	-	-	(56,104)
31 დეკემბერი 2018	713,757	47,439	143,115	156,916	688,845	203,465	1,953,537
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	15,380	3,899	39,220	18,572	42,936	-	120,007
შემოსვლა	56,413	6,040	17,326	15,945	20,299	-	116,023
გასვლა	-	-	-	(13,735)	-	-	(13,735)
31 დეკემბერი 2018	71,793	9,939	56,546	20,782	63,235	-	222,295
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2018 წელი	44,647	11,044	73,122	60,805	510,878	203,465	903,961
31 დეკემბერი 2018 წელი	641,964	37,500	86,569	136,134	625,610	203,465	1,731,242

14. არამატერიალური აქტივები

	31 დეკემბერი, 2018
თვითღირებულება 1 იანვარი 2018 წელი	22,079
შემოსვლა	-
გასვლა	1
თვითღირებულება 31 დეკემბერი 2018 წელი	22,078
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 1 იანვარი 2018 წელი	8,295
წლიური ამორტიზაცია	2,067
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 31 დეკემბერი 2018 წელი	10,362
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2018 წელი	13,784
31 დეკემბერი 2018 წელი	11,716

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
მზა პროდუქცია	76,339	174,405
დაუმთავრებელი წარმოება	66,057	106,958
ნედლეული	199,769	85,733
	342,165	367,096

16. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	198,296	326,957
სხვა მოთხოვნა	6,168	-
	204,464	326,957

17. მოკლევადიანი დეპოზიტი ბანკში

კომპანიამ, სს "საქართველოს ბანკში", 2018 წლის 31 ივლისს გახსნა 200,000 ლარის მოცულობის დეპოზიტი. დეპოზიტი გახსნილია 1 წლის ვადით და სრულდება 2019 წლის 31 ივლისს. დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის დგომარეობით შეადგენს 8,384 ლარს (მე-11 შენიშვნა) (2017 წ.:0).

18. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
ფული ბანკში	203,331	16,086
	203,331	16,086

19. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

კომპანიამ 2018 წელს სს "საქართველოს ბანკიდან" აიღო სესხი 745,000 ათასი ლარის მოცულობის, სესხის სარგებლობის პროცენტი 13%. დარიცხული 10 % ფინანსება "აწარმოე საქართველოს" სახელმწიფო პროგრამით, ხოლო დარჩენილ 3%-ს კომპანია იხდის ყოველთვიურად. ძირი თანხის დაფარვა დაიწყება 2021 წლიდან ივლისიდან.

დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,090 ლარს ხოლო 6,168 აღიარებულია როგორც მოთხოვნა სესხის თანადაფინანსებლიდან (შენიშვნა 16).

20. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ეროვნულ ვალუტაში	26,482.00	57,769
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უცხოურ ვალუტაში	32,436.00	15,428
	58,918	73,197

21. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
დაკავშირებული მხარიგან მიღებული ავანსები (შენიშვნა 23)	50,000	-
სხვა მიღებული ავანსები	262,592	475,438
	312,592	475,438

22. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს (2017 წ: 2,000 ლარი).

23. დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

შპს „პრემიუმეკ“ არის დაკავშირებული საწარმო, რომლის 50% წილს ფლობს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი. კომპანია დაკავშირებულ საწარმოს აწვდის წარმოებული პროდუქციას და ნედლეულს საბაზრო ფასად.

	2018		2017	
	დაკავშირებული საწარმო	მენეჯმენტი	დაკავშირებული საწარმო	მენეჯმენტი
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	50,000			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,914			
ხელფასები		151,307		110,325
შემოსავალი	91,045			
იჯარიდან შემოსავალი	995			

24. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ აქვს არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოებები - 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ადგილი არ ექნება არსებითი დაუზღავი ზარალის დარიცხვას და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შექმნილა.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივად ვითარდება და შესაბამისად ის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რასაც შესაძლოა უკუქმედების ძალა ჰქონდეს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის

ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად ხუთი წლის განმავლობაში. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანია შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

25. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.