

შპს „ჯეო-ბილდი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს „ჯეო-ბილდი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები			
მიმდინარეაქტივები			
ფულიდაფულისეკვივალენტები	7	80,125	115325
სავაჭრომოთხოვნები	8	1950648	2496169
სხვამიმდინარეაქტივები	9	2783	3479
სულმიმდინარეაქტივები		2033556	2614973
გრძელვადიანაქტივები			
არამატერიალურიაქტივები		2592	3240
ძირითადისაშუალეობები	10	791124	832763
სულგრძელვადიანაქტივები		793716	836003
სულაქტივები		2827272	3450976
მიმდინარევალდებულებები			
ვალდებულებებიდანაშრომელთამიმართ		129843	123000
საგადასახადო ვალდებულებები		184785	
მიმდინარესასესხოვალდებულებები	13	224920	453612
სხვა ვალდებულებები		40826	570896
სულვალდებულებები		580413	1147508
საკუთარიკაპიტალი			
დაგროვილიმოგება		2,246,859	2303468
სულსაკუთარიკაპიტალი	11	2,246,859	2303468
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები		2,246,859	3450976

შპს „გეო-ბილდი“
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	545521
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(-108,682)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(-42,287)
საპროცენტო ხარჯები		(-7,984)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(-390332)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(549285)
საოპერაციო მოგება		3764
წმინდა დანაკარგის ან ვალუტოპერაციებიდან		(3764)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		-56609
დამოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე

ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ დამათვისებელი თხელმოწერილია 2020 წლის 1 ოქტომბრის სშემდეგი პირის მიერ:


 გიორგი ურუშვილი
 დირექტორი

შპს „ჯეო-ბილდი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ლარი	დაგროვილიმო გება	სულსაკუთარიკ აპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისმდგომარეობით	2303469	2197267
მოგებადასხვასრულიმოგებაწლისგანმავლობაში		
წლისმოგება	168432	106201
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	2471900	2303469

ლარი

	2020
ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	
მომხმარებლისგანმიღებულიფულადისახსრები	320480
მომწოდებლებსადადასაქმებულპირებზეგაცემულიფულადისახსრები	(324244)
სხვა	
საოპერაციოსაქმიანობიდანმიღებულიწმინდაფულადისახსრები	-3764
 ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	
ფულადისახსრებისგასვლაგრძელვადიანიაქტივებისშეძენისადაგაუმჯობესებისთვის	(0)
საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებულიწმინდაფულადისახსრები	(0)
 ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან	
ფულადისახსრებისშემოსვლასესხებიდან	
სესხისძირისგადახდა	(0)
სესხისპროცენტისგადახდა	(70677)
საფინანსოსაქმიანობიდანმიღებულიწმინდაფულადისახსრები	7984
წმინდაფულადისახსრებისგასვლაწლისგანმავლობაში	(0)
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტები 2020 წლის 1 იანვრისმდგომარეობით	115325
სავალუტოკურსისეფექტი	(3764)
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტების 2020 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით(შენიშვნა7)	80125

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

1. ანგარიშგების წარმდგენისა წარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე შემოქმედების საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ბიზნესისათვისაა.

საგადასახადო დამარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც ხვდება კანონმდებლის ირთულებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება სახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს განვითარების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსური მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემოში ძირითადი განსხვავებები დღეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ჯეო-ბილდი“

წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შუამდგომლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი 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 წვევს დასავლეთ საქართველოში (ზუგდიდი, აბაშა, წყალტუბო).

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება გიორგი ყურაშვილის მიერ, რომელსაც ქვესუფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციების სიპირადი გადაწყვეტილებები თქვენი კუთვნილების სასარგებლოდ. 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სიპირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი დაფინანსებული საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარის ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელის მიერ, იმსტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებული იქნება კომპანიის მსსფას-ების შესაბამისად მომზადებული პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარის იმსტანდარტის, ინტერპრეტაციისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანია ასაქმდე ცარმოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების იმსტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანია სარწარმო უდგენია შეჯერებები როგორც მასივით ხოც მსსფასს.

3. სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარით უსხვანაირად არარის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვამ უდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზე და ცმათე ქნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობისა ზრით, არარსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებულისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს რისკს ითიკორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე,მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

საქართველოსკანონმდებლობისთანახმად,კომპანიისგასანაწილებელინაშთიშეზღუდულიაგაუნაწილებელიმოგებისნაშთით,მსსფასს-ებისშესაბამისადმომახდებულისფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისად.

6. კაპიტალისმართვა

კომპანიასკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს,მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი,როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად,ასევეზარისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად. აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტიდაგარდებიანისაინვესტიციოგეგმებით,რომლებიცძირითადადფინანსდებაკომპანიისმფლობელებისგან.

წლისგანმავლობაშიკომპანიისმიდგომაშიკაპიტალისმართვასთანდაკავშირებითარყოფილაცვლილება.კომპანიაარექვემდებარებაკაპიტალთანმიმართებაშიმესამეხარეთაგანდადგენილმოთხოვნებს.

7. სესხები

ესგანმარტებითიშენიშვნამოიცავსინფორმაციასკომპანიისამორტიზირებულიდირებულებითწარმოდგენილიპროცენტთანსესხებისსაკონტრაქტოპირობებისშესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მიმდინარესასესხოვალდებულებები		
ბანკიდანმიღებულისესხები	224,920	570896

8. პირობითივალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიასაქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ზეგრიფორმაჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არაქვს სრული სადაზღვევო დაფარვასაკუთარი ძირითად საშუალებებზე, ბიზნესსაქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოს დაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლოაზარალს აწუხებდეს არსებული აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობისაზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სასამართლო ბრძოლები მოთხოვნები, რომლებიც შესაძლოა არსებითი ფექტიური იქონიონ კომპანიის ოპერაციებს ან ფინანსურ მდგომარეობაზე დარღვევების გარეშად იარაღებული ან განმარტებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემაში დარებითა ხალია და ხასიათდება ხშირისაკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ უნდოვანი და ურთიერთგამორიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმანსაუარავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებულისაგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგია დეკვატურა და სრულეს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობისა საქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები ს, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიის განგანსხვავებული მაპოზიციაში შესაძლოა არსები თიგავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

9. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

10. მნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკები

ქვემოთმოცემულისააღრიცხვოპოლიტიკაკომპანიისმიერთანმიმდევრულადაგამოყენებულიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიყველაპერიოდისმიმართ.

ქვემოთმოცვანილიამნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკისინდექსი, რომლისდეტალებიხელმისაწვდომიამომდევნოგვერდებზე:

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

(ა) შემოსავალი

გაყიდულისაქონელი

შემოსავლისაქონლისგაყიდვიდანჩვეულებრივისაქმიანობისპირობებშიშეფასებულიამიღებულ იანმისაღებთანაზღაურებისრეალურიღირებულებით, წმინდაუკუგებით, სავაჭროფასდაკლებებისდამოცულობითიფასდაკლებისგათვალისწინებით. შემოსავალიადიარდებაროდესაცდამაჯერებელიმტკიცებულებებიარსებობს, ჩვეულებრივროგორცწესიგაყიდვისხელშეკრულება, რაცნიშნავსრომმნიშვნელოვანიმფლობელობისრისკიდასარგებელიგადასულიამომხმარებელზე, მისაღებითანხებისანაზღაურებაშესაძლებელია, დაკავშირებულხარჯებიდასაქონლისშესაძლოდბრუნებისაღბათობისშეფასებასანდოა, საქონელთანდაკავშირებითმენეჯმენტისჩართულობისგაგრძელებააღარხდება, დაშემოსავლისოდენობაშიდღებულშეფასდესსაიმედოდ. თუსავარაუდორომფასდაკლებაიქნებაგაცემული, დამისითანხობრივადშეფასებასაიმედოდააშესაძლებელი, მაშინფასდაკლებააღიარდებაროგორცშემოსავლისშემცირებაგაყიდვისაღიარებისას, როდესაცმფლობელობასთანდაკავშირებულიმნიშვნელოვანირისკიდასარგებელიგადაეცემა.

(ბ) ფინანსურიშემოსავალიდახარჯები

კომპანიისფინანსურიხარჯებიმოიცავს:

- საპროცენტოხარჯები;
- უცხოურივალუტისკურსთაშორისსხვაობითგამოწვეულიმოგებაანზარალიფინანსურაქტივებზედაფინანსურვალდებულებებზე;

საპროცენტოხარჯებისაღიარებახდებაეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისშეთოდისგამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტოსა და უძრავი ქონების ფასების განსაზღვრისას. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტოსა და უძრავი ქონების ფასების განსაზღვრისას.

(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 კონვერტირებას დება 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 თანაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით და კორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში დარომელები შეფასებული არაა რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდარა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის სისტორიული ღირებულებაც უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არა დისკონტირებული საფუძველზე და აღიარდება ზარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილი უნდა იქნება 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 აიმიდოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც იწვევს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგველი პერიოდისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვეო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადი თანაბრდება ბეგვრის სახალისის ტემპარგულისხმობს მოგების გადასახადის გან (CIT) გათვალისწინებით, ესუკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე. ე.ი.

ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულია მხარეთა და/ან გადასახადის განგანთავისუფლებული პირებთან, რომლებიც ასევე ეთვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთანავე საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება წარმოსეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი დირიჯებმა ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი სახლის საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განსხვავდებიან აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებებსა და, შესაბამისად, გადავადებულის საგადასახადო აქტივები დავადებული ბეზიარ წარმოიშვება.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეულ მიწველოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მოსახურების ვადები, მათი დირიჯებაცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ინების მიერ სასარგებლო ანაზღაურება, ლიგანისა ზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალის სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომიდანახარჯები

ძირითადისაშუალებისკომპონენტისშეცვლისღირებულებააისახებაერთეულისსაბალანსოღირებულებაში,
თუიგიუზრუნველყოფსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლასდაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდშეფასება.
ჩანაცვლებულიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებისაღირებაწყდება.
ძირითადისაშუალებებისყოველდღიურიმოვლა-შენახვისხარჯებიისახებამოგება-ზარალშიგაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადისაშუალებებისერთეულზეცვეთისდარიცხვაიწყებამისიდამონტაჟებისადაშემდგომდროშემდგომარეობაშიმოყვანისმომენტიდან,
ხოლომეწარმისშიდაძალებითშექმნილექტივებზეცვეთისდარიცხვაიწყებაექტივებისსაბოლოოდგომარეობამდემიყვანისდამათიგამოყენებისმზაობისდღიდან.
ცვეთაგაანგარიშდებაექტივისთვითღირებულებიდან,
რომელსაცგამოკლებულიაქვსმისისავარაუდონარჩენიღირებულება.

ზოგადადძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიმეთოდისმიხედვით,
ექტივებისთითოეულინაწილისთვისშეფასებულიისასარგებლომომსახურებისვადისგანმავლობაშიდააისახებამოგებაანზარალისანგარიშგებაში,
ვინაიდანესაუკეთესოდწარმოაჩენსექტივიგანივთებული,
მომავალიეკონომიკურისარგებლისმოხმარებას.

მნიშვნელოვანიძირითადისაშუალებებისერთეულებისმიმდინარედაშესადარისიპერიოდებისსასარგებლომომსახურებისვადებიშემდეგია:

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

ცვეთისმეთოდები,
სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიღირებულებაგადაიხედებაყოველისაანგარიშგებოწელსდაკორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიაახდენსარაწარმოებულფინანსურიექტივებისკლასიფიცირებასშემდეგკატეგორიებში:
მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანიაახდენსარაწარმოებულფინანსურივალდებულებებისკლასიფიცირებასსხვაფინანსურივალდებულებებისკატეგორიაში.

(iv) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში.
ყველასხვაფინანსურიექტივიდაფინანსურივალდებულებათავდაპირველადაღიარდებავაჭრობისიმთარიღში, როდესაცკომპანიახდებასახელშეკრულებოინსტრუმენტისხელშეკრულებისმხარე.

კომპანიაწყვეტსფინანსურიექტივისაღიარებას,
როდესაცხელშეკრულებისუფლებებიექტივისგანწარმოქმნილფულადნაკადებზეიწურება,
ანესუფლებახელშეკრულებისსაფუძველზეგადაეცემასხვამხარესმფლობელობისუფლებასთანდაკავშირებულყველარისკსადასარგებელთანერთად.

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 სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა დაწმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანია სგააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახულია ქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდასაფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანია საქვს მიმდინარე იურიდიული უფლებათა ერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენაქტზე დამოკიდებული და განხორციელება დიაჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდის უნარობის ან გაკოტრების 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 მასთანაპირდაკავშირებული ნებისმიერი რისკი, რაც იის 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

ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ეანგარიშებზე, სამიან ნაკლებთ ვიან დაფარვის ვადით.

(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებებით ავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთანაპირდაკავშირებული 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 აკუთარი კაპიტალი.

(ი) გაუფასურება

(i) 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 გაუფასურებულია დიდი თვლელა, თუ ობიექტური მტკიცებულებამ იუთი თებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მის აღებში შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება ცმეს აძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალისმხრიდან ვადა გადაცილება ან საერთოდ უარის თქმვა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადა დამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ციასეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ის შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების დამოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური იმნიშვნელობის მქონე სესხი დამოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური იმნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე დამოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტულ გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმნიშვნის მიერ სესხის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები დამოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად იმნიშვნელოვანია არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საეჭვო ვალეებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური დასაკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური იწავება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ ზარალთან. ულრაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი განგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და ისა ხება დამოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები,

ჩამოიწერებაშესაბამისი თანხები.

გაუფასურებისაქტივისპროცენტისადიარებაგრძელდებაგანმუხტვისფასდაკლებისგზით.
როდესაცშემდგომიმოვლენებიიწვევსგაუფასურებითგამოწვეულიზარალისშემცირებასდაესმოვ
ლენაობიექტურადშეიძლებაუკავშირდებოდესგაუფასურებისადიარებისშემდეგწარმოშობილმო
ვლენას,

გაუფასურებისზარალისკლებამოგებაანზარალისანგარიშგებაზეაისახებაშებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიისარაფინანსური აქტივებისსაბალანსოღირებულება

(მარაგებისადაგადავადებული საგადასახადო აქტივებისგარდა)

გადაიხედებაანგარიშგებისწარდგენისყოველითარილისათვის, რათადადგინდეს,
არსებობსთუარაგაუფასურებისრაიმენიშნები. მსგავსინიშნებისარსებობისშემთხვევაში,
ფასდებააქტივისანაზღაურებადიღირებულება.

გაუფასურებისტესტისმიზნით, აქტივებირომლებიცვერშემოწმდებაინდივიდუალურად,
ჯგუფდებააქტივებისუმცირესჯგუფებად,
რაცახდენსფულადინაკადებისშემოდინებისწარმოქმნასგანგრძობითისარგებლობისთვის,
რომლებიცდამოუკიდებელნიარიაანხვააქტივებისფულადიშემოდინებისგანანფულადისახსრებ
ისწარმოქმნელიერთეულებისგან (CGU).

კომპანიისკორპორაციულიაქტივებიარახდენენცალკეფულადინაკადებისგენერირებასდაისინიგ
ამოიყენებაფულადინაკადისწარმოქმნელიერთეულიერთეულისმიერ.

კორპორაციულიაქტივებიმიეკუთვნებაფულადინაკადისწარმოქმნელიერთეულსგონივრულდათ
ანმიმდევრულსაფუძველზედამოწმდებაგაუფასურებაზე,იმფულადინაკადისწარმოქმნელიერთ
ეულისგაუფასურებისშეფასებისფარგლებში, რომელსაცკორპორაციულიაქტივიმიეკუთვნება.

აქტივისანფულადინაკადისწარმოქმნელიერთეულისანაზღაურებადიღირებულებაარისმისგამ
ოყენებითღირებულებასადარეალურღირებულებას (გამოკლებულიგაყიდვისხარჯები)

შორისუდიდესი.გამოყენებითიღირებულებისშეფასებისას,

მომავალშიმისაღებიფულადინაკადებისმიმდინარედისკონტირებულიღირებულება

(გადასახადებისგადახდამდედისკონტისგანაკვეთისგამოყენებით)

ასახავსაზრისმიმდინარეშეფასებასფულისღირებულებისადროშიდამატებისთვისანფულა
დისახსრებისწარმოქმნელიერთეულისთვისდამახასიათებელრისკებს.

გაუფასურებისზარალისადიარებახდება,თუაქტივისანმასთანდაკავშირებულიფულადისახსრები
სწარმოქმნელიერთეულისსაბალანსოღირებულებააღმატებამისმოსალოდნელანაზღაურებადღ
ირებულებას.

გაუფასურებისზარალიაისახებამოგებაანზარალში.

ფულადინაკადისწარმოქმნელიერთეულთანმიმართებაშიადიარებულიგაუფასურებისზარალიდ
აერიცხებააქტივისერთეულსპროპორციულიგადაანწილებისსაფუძველზედამეცირებასფულად
ინაკადისწარმოქმნელიერთეულშიშემავალიაქტივებისსაბალანსოღირებულებას.

წინაპერიოდებშიადიარებულიგაუფასურებისზარალიფასდებაყველასაანგარიშგებოთარილისთვ
ისიმისთაობაზე, შემცირდათუარაზარალიანკვლავაცარსებობსთუარაზარალი.

გაუფასურებისზარალიუკუგატარებასექვემდებარებამხოლოდიმშემთხვევაში,

თუაქტივისსაბალანსოღირებულებაარაღმატებამისაბალანსოღირებულებას

(გაუფასურებისანამორტიზაციისგამოკლებით),

რაციქნებოდაგანსაზღვრულიგაუფასურებისზარალისარარსებობისშემთხვევაში.