

შპს „პრაიმფარმ +“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს პრაიმფარმ+
ს/კ 401964148

სარჩევი

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

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	383,755	264928
სავაჭრო მოთხოვნები	8	457,353	412928
ავანსად გადარიცხული თანხები		18,798	59159
მარაგები	9	161,773	458096
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		1021699	1195108
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	37,786	41985
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37,786	41985
სულ აქტივები		1,059,465	1237093
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		8,130	9120
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	131,530	146249
სავაჭრო ვალდებულებები		729,757	948850
სულ ვალდებულებები		869,417	1104219
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		190,048	132874
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	190,048	132874
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,059,465	1217093

ლარი	შენიშვნა	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	4,159,213 (-318,433)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(-3,621,902)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(-4,138)
საპროცენტო ხარჯები		(-15,211)
იჯარის ხარჯი		(-27,502)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(-170,477)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(535,761)
საოპერაციო მოგება		- 1550
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1500)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		50
და მოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და ხელმოწერილია 29 სექტემბერს.

ლიანა გაბრიჭიძე

ლიანა გაბრიჭიძე
დირექტორი



ლარი	დაგროვილი მოგება	სულსაკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	132874	328743
მოგება და სხვა სრული მოგება წლის განმავლობაში		
წლის მოგება	57124	-195869
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	190048	132874

ლარი

2020

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები

4,159,213

მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები
სხვა

(4145523)

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები

113690

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან

387750

სესხის პროცენტის გადახდა

(15211)

წმინდა ფულადი სახსრების გასვლაწლის განმავლობაში

(16,029)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

272383

სავალუტო კურსის ეფექტი

(1500)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით(შენიშვნა7)

383755

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენისა 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. მნიშვნელოვანის ადრიცხოვო პოლიტიკები ¹⁴	

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება

საქართველოში, შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის გეგმიურად ხასიათდება. საკანონმდებლო,

საგადასახადო დამარეგულირებლის ტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას,

თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს,

რაც სხვა საკანონმდებლოს ირთულებს თანერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულგამოწვევებს წარმოადგენს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემოში ძვლად განსხვავდებოდა ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „პრაიმფარმი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის

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

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 23 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თევდორე მღვდლის 32.

კომპანიის საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

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

რომელსაც ქვესუფლება განახორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. 2020

წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სამი პირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი და ფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად,

როგორც კომპანიის მსსფასს-ზე გადასვლის ნაწილი.

როდესაც კომპანია მოამზადებს მსსფასს-

ის შესაბამისად პირველს რულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,

ის ინიშნავს მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმთავითვე.

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 2020 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებული იქნება კომპანიის მსსფას-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინაწლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარის ტანდარტის, ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოიტხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდე ცარმოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების ტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამას ითხოვს მსსფასს.

3. სამუშაოდ აწარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

შეფასებების დამირითადი დაშვებების გადახედვამ უდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათე ქნება თავალენა.

ხელმძღვანელობისა ზრით, არარსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებულის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულთან ხებზე და არარსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალიმომსახურებისგაწევიდან

ლარი	2020
შემოსავალიმომსახურებისგაწევიდანორიკომპანიიდან	4,132,441

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2020
მივლინების ხარჯი	(8480)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(318,433)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,138)
საპროცენტო ხარჯი	(15,211)
იჯარის ხარჯი	(27,502)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(170,477)
	(537761)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ნაღდიფული	383755	264928
ფულადისახსრებიბანკებში		
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებასადაფულადისახსრებისმომძრაობისანგარიშგებაში	383755	264928

8. სავაჭრომოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრომოთხოვნებიადგილობრივმომხმარებლებთან	457,353	412928

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მარაგები	161773	458093
საგადასახადოაქტივი		

10. ძირითადისაშუალებები

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2020 წლის 1 იანვარს

41985

2020 წლის 31 დეკემბერს

37786

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე,მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

საქართველოსკანონმდებლობისთანახმად,კომპანიისგასანაწილებელინაშთიშეზღუდულიაგაუნაწილებელიმოგებისნაშთით,მსსფასს-ეებისშესაბამისადმომზადებულიფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისად.

11. კაპიტალისმართვა

კომპანიასკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს,მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი,როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად,ასევეზარისმოწინააწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად.აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტითადაგრძელვადიანისაინვესტიციოგეგმებით,რომლებიცძირითადადფინანსდებაკომპანიისმფლობელებისგან.

წლისგანმავლობაშიკომპანიისმიდგომაშიკაპიტალისმართვასთანდაკავშირებითარყოფილაცვლილება.კომპანიაარექვემდებარებაკაპიტალთანმიმართებაშიმესამეხარეთაგანდადგენილმოთხოვნებს.

12. სესხები

ესგანმარტებითიშენიშვნამოიცავსინფორმაციასკომპანიისამორტიზირებულიღირებულებითწარმოდგენილიპროცენტისსესხებისსაკონტრაქტოპირობებისშესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდანმიღებულისესხები	131,530	146249

(ბ) პირობებიდასესხისდაფარვისვადეები

დარჩენილისესხებისპირობებიშემდეგია:

				31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ლარი	ნომინალური ვალუტა	საპროცენტო ანაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური დირებულება	საბალანსოდი ნომინალური საბალანსოდი დირებულება
თიბისიბანკი	GEL	14%	2020	131530	131530
სულპროცენტიანი ვალდებულებები					

13. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევოინდუსტრიასაქართველოშიგანვითარებისფაზაშია, შესაბამისადმსოფლიოსსხვანაწილისათვისმიღებულისადაზღვევოდაცვისბევრიფორმაჯერჯერობითსაქართველოშისრულიადხელმისაწვდომიარარის. კომპანიასარაქვსსრულისადაზღვევოდაფარვასაკუთარძირითადასაშუალებებზე, ბიზნესსაქმიანობისშეჩერებაზეანმესამეპირთამიმართებაშიქონებრივანგარემოსდაცვითვალდებულებაზე, რომლებიცშესაძლოაწარმოიშვასკომპანიისსაკუთრებაზემომხდარიუბედურიშემთხვევებისშედეგადანოპერაციებთანდაკავშირებით.სანამკომპანიაარმიიღებსშესაფერისსადაზღვევოდაფარვას, არსებობსრისკი, რომშესაძლოზარალსანზოგიერთიაქტივისგანადგურებასშეიძლებაჰქონდესარსებითადსაზიანოგავლენაკომპანიისოპერაციებსადაფინანსურმდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობისაზრით, არარსებობს
მიმდინარესასამართლოპროცესებიანსხვასასამართლებრივიმოთხოვნები, რომლებმაცშესაძლოაარსებითიეფექტიქონიონკომპანიისოპერაციებსაანფინანსურმდგომარეობაზედარომლებიცარარისადიარებულიანგანმარტებულიამფინანსურანგარიშგებაში.

(გ) პირობითისაგადასახადოვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადოს სტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირისაკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიის დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმანსაურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებულისაგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი დეკვატურა და სრულეხს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს საქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები ს, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისისაგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

15. მნიშვნელოვანისა აღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემულისა აღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანისა აღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

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

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების დამოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი დასარგებელი გადასულია მომხმარებელზე,

მისაღებთანხებისანაზღაურებაშესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები დასაქონლის შესაძლო დაზარალების შეფასებას ანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, დაშემოსავლის ოდენობაში იძლევა შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაციმული, დამისთანხობრივად შეფასებას საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი დასარგებელია გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალია ის ახებანეტოს აფუძველზეროგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის სპოზიციში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(ი) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამისი სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

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

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში დარომელები ცმეფასებული არაა ლური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა არაა ლური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის სისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი ინვანსამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი ინვანსამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არა დისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით,

რაც გადახდილი ქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, რომ გადახდას ესთანხადაწარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებული მხრიდან და ვალდებულება ცემიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(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 ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამოძევაების 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 ტემპარგულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ესუკანასკნელი გადმოდის მოგების გამოძევაების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი ძირითადად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულია მხარეებთან და/ან გადასახადის განგანთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე 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 გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი სახალისა გადასახადის ტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშევა.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

თვითღირებულებამოიცავსდანახარჯებს, რომელიცპირდაპირკავშირშიააქტივისშეძენასთან. საკუთარიძალებითშექმნილაქტივისღირებულებამოიცავსმასალების, შრომითიდასხვანებისმიერიპირდაპირიდანახარჯებისღირებულებას, რომელიცსაჭიროააქტივისდანიშნულებისამებრმუშამდგომარეობაშიმოსაყვანად, აგრეთვეაქტივისდემონტაჟის, მოცილებისდამოსწორებისსამუშაოებისჩატარებისღირებულებას. შეძენილიპროგრამულიუზრუნველყოფა, რომელიცაღჭურვილობისფუნქციონალურადგანუყოფელნაწილსწარმოადგენს, კაპიტალიზდებაძირითადისაშუალებისღირებულებისნაწილად.

როდესაცძირითადისაშუალებისცალკეულმნიშვნელოვანნაწილებსგანსხვავებულისასარგებლომომსახურებისვადააქვთ, მათიღირცხვანდებაცალ-ცალკე (მთავარიკომპონენტები), როგორცაღნიშნულიაქტივისძირითადიკომპონენტები.

ძირითადისაშუალებებისერთეულისრეალიზაციიდანმიღებულინებისმიერისარგებელიანზარალისგანსაზღვრება, როგორცძირითადისაშუალებისსაბალანსოღირებულებასადაგაცივიდანამონაგებსშორისსხვაობა, და, შესაბამისად, აისახებამოგებაანზარალშისხვაშემოსავლების/სხვახარჯებისნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადისაშუალებისკომპონენტისშეცვლისღირებულებაისახებერთეულისსაბალანსოღირებულებაში,

თუიგიუზრუნველყოფსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლასდამესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდშეფასება.

ჩანაცვლებულიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებისაღიარებაწყდება.

ძირითადისაშუალებებისყოველდღიურიმოვლა-შენახვისხარჯებიისახებამოგება-ზარალშიგაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადისაშუალებებისერთეულზეცვეთისდარიცხვაიწყებაამისიიდანამონტაჟებისადაშადმყოფმდგომარეობაშიმოყვანისმომენტიდან,

ხოლომეწარმისშიდაძალებითშექმნილაქტივებზეცვეთისდარიცხვაიწყებააქტივებისსაბოლოომდგომარეობამდემიყვანისდამათიგამოყენებისმზაობისდღიდან.

ცვეთაგანგარიშდებააქტივისთვითღირებულებიდან,

რომელსაცგამოკლებულიაქვსმისისავარაუდონარჩენიღირებულება.

ზოგადადძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიმეთოდისმიხედვით,

აქტივებისთითოეულინაწილისთვისშეფასებულისასარგებლომომსახურებისვადისგანმავლობაშიდააისახებამოგებაანზარალისანგარიშგებაში,

ვინაიდანესაუკეთესოდწარმოაჩენსაქტივშიგანივთებული,

მომავალიეკონომიკურისარგებლისმოხმარებას.

მნიშვნელოვანიძირითადისაშუალებებისერთეულებისმიმდინარედამესადარისიპერიოდებისასარგებლომომსახურებისვადებიშემდეგია:

სატრანსპორტო საშუალებებიდაავიაციისხვააღჭურვილობა 5 წელი;

ცვეთისმეთოდები,

სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიღირებულებაგადაიხედებაყოველისაანგარიშგებოწელსდაკორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

კომპანია ახდენს არაწარმოებულ ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური
ვალდებულებების კატეგორიაში.

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

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას,
როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება,
ანეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემას ხვამხარეს მფლობელობის უფლებასთან და
კავშირებულ ყველარის კსადასარგებელთან ერთად.
გადაცემული ფინანსური აქტივი და წარმოქმნილი ნების მიერის არგებელი,
რომელიც შექმნილია ან რომელიც საცფლობს კომპანია,
აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება,
გაუქმდება ან ვადა გაუვამის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა
დაწმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ მშემთხვევაში,
როცა კომპანია სგააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივისა და ფუძველი და განხრახულია ქეს
მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდასაფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზა
ცია და ვალდებულების დაფარვა.
კომპანია საქეს მიმდინარეი ურიდიული უფლება ურთიერთ გადაფარვაზე,
თუეს უფლება არარის მომავალში მოსახდენფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელება დიაჩვეუ
ლების ისაქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის,
გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას,
ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით,
რომლებიც არარის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსია აქტივები თავდაპირველად აღიარდება,
როგორც რეალური ბრებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ და კავშირებული ნების მიერიოპე
რაციის და ნახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ,
მოთხოვნები ზომება ამორტიზირებადი ბრებულებით,
ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით,
ნების მიერიგა უფასურებით 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

იგაუფასურება ჯერარარის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმნების მიერისახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერარარის გამოვლენილი. ისესხები დამოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია არარის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურება ზერისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინაწლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროს დადანი კარგებთან დაკავშირებულ ლაბათობებს. ესაღბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური დასაკრედიტო მდგომარეობის ეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ანაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი განგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადინაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში დააისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არარსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები.

გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა აბიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შემრუნებულის ახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური	აქტივების	საბალანსო ღირებულება
(მარაგებისა და გადავადებულისა გადასახადო აქტივების გარდა)		
გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის,		რათა დადგინდეს,
არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმენიშნები.	მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში,	
ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.		

გაუფასურების ტესტის მიხედვით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ხდენს ფულადინაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითის არგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინების განაწილადისა სრებ ისწარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არახდენენ ცალკე ფულადინაკადების გენერირებას და ისინი ამოიყენება ფულადინაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადინაკადის წარმოქმნელი ერთეულს გონივრულად ან მიმდევრულსა ფუძველზე დამოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადინაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადინაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადინაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით)

ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების ადროში და აქტივებისთვის ან ფულადის ახსრების წარმომქმნელურ თეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადის ახსრები სწარმომქმნელიერ თეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში.

ფულადი ინაკადის წარმომქმნელურ თეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივისერ თეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულად ინაკადის წარმომქმნელურ თეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველას ანგარიშგებოთარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი.

გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ანამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.