

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „კავკასია პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქალაქი თბილისი

2021

”



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6-11
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. საადრიცხო პოლიტიკა	6
შენიშვნა 4. სავაჭრო მოთხოვნები	7
შენიშვნა 5. სასესხო ვალდებულებები	7
შენიშვნა 6. სავაჭრო ვალდებულებები	7
შენიშვნა 7. ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება	7
შენიშვნა 8. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	7
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	8
შენიშვნა 10. მარაგი	8
შენიშვნა 11. იჯარა	8
შენიშვნა 12. აქტივების გაუფასურება	9
შენიშვნა 13. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9
შენიშვნა 14. მოგების გადასახადი	9
შენიშვნა 15. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ..	10
შენიშვნა 16. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	10
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ჯამური დასახსრები და მოთქვები	2489878	1027410	422,260
სავაჭრო სხვა მოთხოვნები	62481	61795	40,569
სხვა პირებზე განსება და სესხება და ცემული დასახსრები	474125	0	0
მარგები	221439	176068	60279
მზარდი	220178	173272	58,107
სხვა	1261	2796	2172
საინვესტიციო	0	0	0
სხვა მოგება და ნაქტები	0	0	0
ბიოლოგიური ქტები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლი	0	0	0
გადასახსრების მოფლი	0	0	0
გუფილი	0	0	0
სხვა არმატრია ლრია ქტები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	212792	186801	199507
ინვესტიციები მიწა და ნაგებობები	0	0	0
ინვესტიციების სხვა საწარმოო წილბრვის სტრუქტურაში	0	0	51492
სხვა გრძელვადიანი ქტები	0	43793	0
სულ ქტები	3460715	1495867	774,107
ვალბულებები			0
საიჯარო ვალბულება	3036	0	0
სავაჭრო ვალბულებები	1278169	147722	19,783
ანარბები	1578	691	0
ვალბულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახად ვალბულებები	166006	91582	0
გამოქონი ვებელშემაჯალ	0	0	0
მოგება და ნაინასესხების სახსრები	0	0	220,000
გრძელვადიანი სასესხების სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალბულებები	569814	51333	71,143
სულ ვალბულებები	2018603	291328	310926



7-15 გვერდებზე მოცემული მენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალ			
სააქციო კაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალ')	2000	199142	2000
საემისიო შემოსავალ	0	0	
გამოსყიდულ საკუთრება ქციები	0	0	
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზრდა)	1440112	1007397	461,181
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალ	1442112	1204539	463,181
სულ საკუთარი კაპიტალ დედალ ბუღალტრები	3460715	1495867	774,107
სულ მოგება დანია ქციები	3247923	1265273	523,108
სულ მოგება დანია დედალ ბუღალტრები	2018603	291328	310926



ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

2020 წლის 29 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო მონაგები	4228474	4881253
საქონლს გაყიდვიდან	4228474	4881253
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3501769	-4108662
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	726705	772591
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8521	48706
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-75250	-70505
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-26067	-26395
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-13090	-28211
იჯარის ხარჯი	-6073	0
ადინის ტრაციული სხვა საოპერაციო ხარჯი	-52718	-146292
სუბსაოპერაციო ხარჯები	-164677	-222697
საოპერაციო მოგება	562028	549894
გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური ქტვების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური ქტვების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი)		
უზოვრთა ლუთოვა ჭრბიდან და სავალუტა ხსრების გადაფსებიდან	40110	0
მიღებული დიდი დიდი	0	0
სხვა არაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-48275	0
მოგება / (ზრდა)		
მოგების გადასახადის ხარჯი მდგან გრბითი მოგების ციებიდან	553863	549894
მოგების გადასახადის ხარჯი	-405	0
საანგარიშგებ მოგების მოგება / ზრდა	553458	549894
სხვა სრული შემოსავალი / (ზრდა):		

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება:



დირექტორი
2021 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

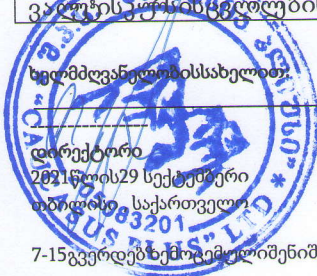
ბუღალტერი

7-ნაგებობა დიდი მოცულობის შენობები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)		
ძირითად საშუალებების (მაშორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0
გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
(მაშორის წილეთი ღირებულებებისა და მფლობელების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დენილგადასახდელანი პრეზერვაციები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	553458	549894
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებოქროდს დასაწყისში	1204539	0
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერაციის შემთხვევაში 'საპაილაკაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრებზე (მაშორის დივიდენდი)	-120743	0
სხვა ცვლილებები განაწილებულ ფორმებში	0	457503
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-195142	197142
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებოქროდს ბოლოს	1442112	1204539

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოქროციისა ქმინაზობიდან წარმოქმნილი (საოქროციისა ქმინაზობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდონაკაღები	1428283	862474
საინვესტიციისა ქმინაზობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციისა ქმინაზობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდონაკაღები	24862	0
საფინანსისა ქმინაზობიდან წარმოქმნილი (საფინანსისა ქმინაზობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდონაკაღები	0	-247071
ფულად სახსრების შემოსვლი (გასვლი)	1453145	1037663
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასხრებასა და მთავრებასა ლენტებზე	9323	-10253



ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფულად სახსრები და მათეკვია ლენტეხის ანგარიშგებოქერი ოდს და წყის ში	1027410	422260
ფულად სახსრები და მათეკვია ლენტეხის ანგარიშგებოქერი ოდს ბოლს	2489878	1027410



ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კავკასია პლიუსი"

საქმიანობის შედეგები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულულარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასია პლიუსი“ რეგისტრირებულია 2005 წლის 08 აგვისტოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ქ.წამებულის ქუჩა 41 საწარმო დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი თენგიზ კანდელაკიშვილი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მანქანებით დამოწყობილობებით, სამრეწველო მოწყობილობებით, მოვაჭრე აგენტების საქმიანობა

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის -----.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველა ანაზღაურებას, როგორც დათმობას, ასევე გადახდებულ და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგები ჩართულია მხოლოდ საკუთარ სახელთ მიღებული ან მისაღები ეკონომიკურის არგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მინდობილია, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და დასაკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.



ხელმძღვანელის სახელით:

დირექტორი
2021 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო
7-15 გვირგვინი

ბუღალტერი

7-15 გვირგვინი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს კავკასია პლიუსი

ფულადისახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4: სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შენიშვნა 5: სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადისახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადისახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსური პრაქტიკის სარწმუნოადაგენს.

შენიშვნა 6: სავაჭრო ვალდებულებები

მიმწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მიმწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ვალუტის კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
2021 წლის 29 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს კავკასია პლიუსი"

ფულადის ახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშვნა 11: იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება



ბუღალტერი

ყოველსაანგარიშგეოთარიღისათვის ტარდება მირითადისაშუალებების დაარმა ტერიტორია ქტევის განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა იმენიშანი მისა, რომ აღნიშნული ქტევი გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი ქტევის (ან დაკავშირებული ქტევითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი ქტევის) ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები) ბით შემცირების არეალიზაციის (შესწორებული შეფასების) დიდ დედე, მაგრამ არა გაიზარდება იმ ანაზღაურებადი ღირებულებისაზე, რომელიც განისაზღვრება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი ქტევის) ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 13: დაქირავებული პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტრირებული დიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოყენებული უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

შენიშვნა 14: მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობის თანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან



ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
2021 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

7-15 გვერდებიდან 15-ე გვერდი. შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმოალიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 15.

ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორც აცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლეთა, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომაქტივის სწრაფი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელის ანგარიშგებოთარ იღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადავსწინაშე ფასებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის სწრაფი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმო აქტივის სწრაფი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას ახავს, როგორც ადრე ცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარის სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულ-ლებისადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისივალ-დებულებაც საწარმო მიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივის ადამასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდასაბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

საადრეცხო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან.



ბუღალტერი

