

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს ჰორიზონტი"

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ჰორიზონტი“

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

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქალაქი ბათუმი

2021

”

1 ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 23 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

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

ვაჟა თვალჭრელიძე

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს პორიზონტი"

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

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადისა და სხვა მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6-11
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია 6	6
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
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. შს ფასს-ზე გადასვლა	11
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

2 ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე

დირექტორი

2021 წლის 23 დეკემბერი

ბათუმი, საქართველო

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

ვაჟა თვალჭრელიძე

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება" -----
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19960	79923	238417
სავაჭრო მოთხოვნები	5528	312886	312886
გადახდილი ავანსები	204351	0	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	451417	1313187	979771
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	306265	42288
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	424103	186113
ძირითადი საშუალებები	1265555	36527	27507
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	3061	0
სულ აქტივები	1946811	2475952	1786982
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	200	200
სავაჭრო ვალდებულებები	1457187	1710512	1045038
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	20657	0	18126
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	600	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	26187	200
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	134420	430693	389071
სულ ვალდებულებები	1612264	2168192	1452635
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	334547	307760	334347
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	334547	307760	334347
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1946811	2475952	1786982

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით პიპია

დირექტორი
 2021 წლის 23 თებერვალი
 ქობულეთი, საქართველო

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქმიანობის შედეგები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	0	0
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	959074	873234
სხვა	0	7166
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	959074	880400
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-188556	-234170
ცვტა და ამორტიზაცია	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-713287	-653325
სულ საოპერაციო ხარჯები	-901843	-887495
საოპერაციო მოგება	57231	-7095
გაუფასურების (ხარჯის)/რევერსირება:	0	0
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-25979	-19492
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	31252	-26587
მოგების გადასახადი	-4465	0
მოგება/(ზარალი)	26787	-26587
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რევერზი	0	0
სხვა (მათ შორის წილიერ თოზლივი დამკავშირესაწარ მოების უძრავი ქონების გადაფასების რევერზი და დადგენილ გადასახდელი ანაპროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), სულ	0	0

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კიკია

დირექტორი

2021 წლის 23 აპრილი

ქობულეთი, საქართველო

ვესტა ჯორჯია

ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება -----”

საქმიანობის შედეგები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	26787	-26587
კაპიტალის საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი)	307760	334347
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალის გაზრდა)	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	334547	307760

ხელმძღვანელობის სახელით:

პ. ვით პიოტ

დირექტორი

2021 წლის 23 დეკემბერი

ქობულეთი, საქართველო

ვაჟა თყეშელაშვილი

ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "-----"

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

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	959074	663710
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1019037	-822204
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-59963	-158494
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	79923	238417
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19960	79923

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე

დირექტორი
2021 წლის 23 იანვარი
ქობულეთი, საქართველო

ვაჟა თვალდახიზი

ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰორიზონტი რეგისტრირებულია 1996 წლის 23 იანვრიდან, იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, ა. აბაშიძის ქ., N22, საწარმო დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი დავით ზერიძე

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო 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 საბუკის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

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

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ინვანსაღიანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველა ინვანსაღიანაზღაურებას, ასევე დაზღუდვებს და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ასდათმოებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარ სახელით მიღებული ინვანსაღიანაზღაურების სარგებლის თლიანითაა.

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 მინაღიარდება, როდესაც მიღებულს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ზერიძე

დირექტორი

2021 წლის 23 დეკემბერი

ქობულეთი, საქართველო

ვაჟა ივანიშვილი

ბუღალტერი

შენიშვნა 4: საგაქრო 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 ფულადი სახსრების (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 ფულადი სახსრების სასხვასახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსური პრაქტიკას არ წარმოადგენს.

შენიშვნა 6: საგაქრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

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

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივის 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 ზარალია გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

შენიშვნა 8: ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგენს დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მ. ჯიბუა

დირექტორი
2021 წლის 23 დეკემბერი
ქობულეთი, საქართველო

ბუღალტერი

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების წარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან წარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოდოლინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

შენიშვნა 10: მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, 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 (საოპერატიო) იჯარად.

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ბ. ჯიბი

დირექტორი

2021 წლის 23 აგვისტო

ქობულეთი, საქართველო

ვაჟა თვითღირებულება

ბუღალტერი

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყოველისაანგარიშგეოთარღისათვისტარდებაძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისგანხილვა, რათადადგინდეს, არსებობსთუარაიმენიშანიმისა, რომდნიშნულიაქტივებიგაუფასურებულია. იმშემთხვევაში, თუარსებობსშესაძლოგაუფასურებისნიშანი, შეფასდებანებისმიერიაქტივის (ანდაკავშირებულიაქტივთაჯგუფის) ანაზღაურებადიღირებულებადაშეუდარდებამისსაბალანსოღირებულებას. თუშეფასებულიანაზღაურებადიღირებულებანაკლებია, საბალანსოღირებულებაშემცირდებამისანაზღაურებადიღირებულებამდე, ხოლოგაუფასურებისზარალიდაუყოვნებლივადიარდებამოგებაშიანზარალში.

იმშემთხვევაში, თუშემდგომშიმოხდებაგაუფასურებისზარალისაღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ანმსგავსიაქტივებისჯგუფის) საბალანსოღირებულებაგაიზრდებააქტივისანაზღაურებადიღირებულების (მარაგისშემთხვევაშიპროდუქციისდასრულებისადაგაციდვისთვისსაჭიროდანახარჯები-ბითშემცირებულისარეალიზაციოფასის) შესწორებულშეფასებულსიდიდემდე, მაგრამარგაიზრდებაიმთანხაზემეტად, რომელიცგანისაზღვრებოდაიმშემთხვევაში, თუწინაწლებშიარმოხდებოდააქტივის (ანმსგავსიაქტივებისჯგუფის) გაუფასურებისზარალისაღიარება. გაუფასურებისზარალისაღდგენის (კომპენსირების) თანხადაუყოვნებლივადიარდებამოგებაში ანზარალში.

შენიშვნა 13: დაქირავებულ 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).

საანგარიშგებოპერიოდისგანმავლობაში,საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებულითანხებიფასდებადაქირავებულისპირისიმმოკლევადიანიგასამრჯელოებისარადისკონტირებულისიდიდით,რომელიცგადასახდელიადაქირავებულისმიერგაწეულიზემოაღნიშნულიმომსახურებისსანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი 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 დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოათვის 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 რდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

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

ხელმძღვანელობისსახელით:

პატივით

დირექტორი
2021 წლის 23.09.2021
ქობულეთი, საქართველო

ვაჟა თვარაძე

ბუღალტერი