

შპს „ჯეო-ბილდი“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს „ჯეო-ბილდი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021ლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	80,125	189,547
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1950648	1,723,573
სხვამიმდინარე აქტივები	9	2783	2,504
სულ მიმდინარე აქტივები		2033556	1915624
გრძელვადიან აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		2592	2,333
ძირითადი საშუალებები	10	791124	751,567
სულ გრძელვადიან აქტივები		793716	753900
სულ აქტივები		2827272	2,669,524
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		129843	95,030
საგადასახადო ვალდებულებები		184785	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	224920	100,950
სხვა ვალდებულებები		40826	177,681
სულ ვალდებულებები		580413	373,661
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		2,246,859	2,295,863
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	2,246,859	2,295,863
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,246,859	2,295,863

ლარი

	შენიშვნა	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	2,025,344
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(-871,931)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(-39,836)
საპროცენტო ხარჯები		(-13,121)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(-1,055,909)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,980,797)
საოპერაციო მოგება		44,547
წმინდა დანაკარგის ან გასული წლის საოპერაციო მოგება		(44,547)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		4,457
დამოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე

ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ დამატისახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ოქტომბრის სშემდეგი პირის მიერ:

გეორგიყურაშვილი
დირექტორი



ლარი	დაგროვილი მოგება	სულსაკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,246,859	2,295,863
მოგება და სახვასრულო მოგება წლის განმავლობაში		
წლის მოგება	168,432	4,457
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,415,291	2,300,320

ლარი

	2021
ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	
მომხმარებლისგანმიღებულიფულადისაბრუნებები	0
მომწოდებლებსადადასაქმებულპირებზეგაცემულიფულადისაბრუნებები	(1,980,797)
სხვა	
საოპერაციოსაქმიანობიდანმიღებულიწმინდაფულადისაბრუნებები	0
ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	
ფულადისაბრუნებისგასვლაგრძელვადიანიაქტივებისშემენისადაგაუმჯობესებისთვის	0
საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებულიწმინდაფულადისაბრუნებები	0
ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან	
ფულადისაბრუნებისშემოსვლასესხებიდან	
სესხისძირისგადახდა	(0)
სესხისპროცენტისგადახდა	(100,950)
საფინანსოსაქმიანობიდანმიღებულიწმინდაფულადისაბრუნებები	(-13,121)
წმინდაფულადისაბრუნებისგასვლაწლისგანმავლობაში	(0)
ფულადისაბრუნებიდამათიეკვივალენტები 2021 წლის 1 იანვრისმდგომარეობით	80,125
სავალუტოკურსისეფექტი	0
ფულადისაბრუნებიდამათიეკვივალენტების 2021 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით(შენიშვნა7)	189,547
0	

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. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	12. კაპიტალის მართვა	12
5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9	13. სესხები	12
6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო		14. პირობითი ვალდებულებები	13
ხარჯები	10	15. შეფასების საფუძვლები	14
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	16. მნიშვნელოვანისაა დრიცხოვო პოლიტიკები ¹⁴	
8. სავაჭრო მოთხოვნები	10		

1. ანგარიშგების წარმდგენის წარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მას ზეზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ებუძება. საკანონმდებლო,

საგადასახადო დამარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებული ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს.

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

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ჯეო-ბილდი“

წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მწარმოებელთა 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 ეწევა დასავლეთ საქართველოში (ზუგდიდი, აბაშა, წყალტუბო).

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება გიორგი ყურაშვილის მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განხორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. 2019 წლის ანგარიშგების დროს კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სამი პირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

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 მსსფასს-ეზის 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 ტანდარტის, ინტერპრეტაციისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდე არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებული როგორც ამას ითხოვს მსსფასს.

3. სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის 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. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვამ უდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათე ქნება თავს აღენა.

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

5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

ლარი

2021

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან ორი კომპანიიდან

2,025,344

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი

2021

მარაგის ხარჯები

(169,968)

საწვავის ხარჯები

(31,824)

მომსახურების ხარჯები

(528,351)

ტექნიკური მომსახურების ხარჯები

(0)

სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯები

(34,000)

საბანკო ხარჯები

(31,280)

კომუნალური ხარჯები

(3,500)

სხვა ხარჯი

(348,786)

(1,055,909)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი

1 იანვარი
2021

31 დეკემბერი
2021

ნაღდი ფული

80,125

189,547

ფულადი სახსრები ბანკებში

ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები ფინანსური ინდოქსების ანგარიშზე და სადა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებზე

80,125

189,547

8. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი

1 იანვარი 2021

31 დეკემბერი 2021

სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი მომხმარებლებთან

1,950,648

1,723,573

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი

31 დეკემბერი 2021

1 იანვარი 2021

მარაგები

0

საგადასახადო აქტივი

0

0

შპს ჯეო-ბილდი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

*

10. საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე,მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

საქართველოსკანონმდებლობისთანახმად,კომპანიისგასანაწილებელინაშთიშეზღუდულიაგაუნაწილებელიმოგებისნაშთით,მსსფასს-ებისშესაბამისადმოზადებულიფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისად.

11. კაპიტალისმართვა

კომპანიასკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს,მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი,როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად,ასევეზარისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად. აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტითადაგრძელვადიანიანივესტიციოგეგმებით,რომლებიცძირითადადფინანსდებაკომპანიისმფლობელებისგან.

წლისგანმავლობაშიკომპანიისმიდგომაშიკაპიტალისმართვასთანდაკავშირებითარყოფილაცვლილება.კომპანიაარექმედებარებაკაპიტალთანმიმართებაშიმესამემხარეთაგანდადგენილმოთხოვნებს.

12. სესხები

ესგანმარტებითიშენიშვნამოიცავსინფორმაციასკომპანიისამორტიზირებულიდირებულებითწარმოდგენილიპროცენტიანიისესხებისსაკონტრაქტოპირობებისშესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მიმდინარესასესხოვალდებულებები		
ბანკიდანმიღებულიისესხები	0	0

13. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიასაქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არაქვესრულისა და დაზღვევით დაფარვასაკუთარი ძირითადი საშუალებებზე, ბიზნესსაქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივანგარემოს დაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ანოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლოა რაღაც ანზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება აკონდესარსებითად საზიანო გავლენა კომპანიისოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობისაზრით, არარსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სასამართლო ბრძოლა მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი ქონიონ კომპანიისოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე დარღვევებიც არარსებობს და იარაღი ან განმარტებულია მფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირისაკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამორიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიის 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 სრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რასაქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებული მაპოზიცია მშესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ძირებულების საფუძველზე.

15. მნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკები

ქვემოთმოცემულისააღრიცხვოპოლიტიკაკომპანიისმიერთანმიმდევრულადაგამოყენებულიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიყველაპერიოდისმიმართ.

ქვემოთმოყვანილიამნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკისინდექსი, რომლისდეტალებიხელმისაწვდომიამომდევნოგვერდებზე:

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

(ა) შემოსავალი

გაყიდულისაქონელი

შემოსავლისაქონლისგაყიდვიდანჩვეულებრივისაქმიანობისპირობებშიშეფასებულიამიღებულ იანმისაღებიანაზღაურებისრეალურიღირებულებით, წმინდაუკუგებით, სავაჭროფასდაკლებებისდამოცულობითიფასდაკლებისგათვალისწინებით. შემოსავალიაღიარდებაროდესაცდამაჯერებელიმტკიცებულებებიარსებობს, ჩვეულებრივროგორცწესიგაყიდვისხელშეკრულება, რაცნიშნავსრომმნიშვნელოვანიფლობელობისრისკიდასარგებელიგადასულიამომხმარებელზე, მისაღებითანხებისანაზღაურებაშესაძლებელია, დაკავშირებულიხარჯებიდასაქონლისშესაძლოდაზრუნებისაღბათობისშეფასებასანდოა, საქონელთანდაკავშირებითმენეჯმენტისჩართულობისგაგრძელებააღარხდება, დაშემოსავლისოდენობაშიძილებაშეფასდესსაიმედოდ. თუსავარაუდოარომფასდაკლებაიქნებაგაცემული, დამისითანხობრივადშეფასებასაიმედოდააშესაძლებელი, მაშინფასდაკლებააღიარდებაროგორცშემოსავლისშემცირებაგაყიდვისაღიარებისას, როდესაცმფლობელობასთანდაკავშირებულიმნიშვნელოვანირისკიდასარგებელიგადაეცემა.

(ბ) ფინანსურიშემოსავალიდახარჯები

კომპანიისფინანსურიხარჯებიმოიცავს:

- საპროცენტოხარჯები;
- უცხოურივალუტისკურსთაშორისხვაობითგამოწვეულიმოგებაანაზარალიფინანსურაქტივებზედაფინანსურვალდებულებებზე;

საპროცენტოხარჯებისაღიარებახდებაეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტოსა ფუძე ელზეროგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე ქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდამოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების ადავალდებულებების კონვერტირებაზე დება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტი მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთითა 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 ადავალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში დრომელებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდარეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული 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 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 ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც სევეცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაცნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების 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 სახლის ისტემა არგულისხმობს მოგების გადასახადის გან (CIT) გათავისუფლებას, ესუკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი.

ძირითად 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 საგადასახადო განგანთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების საგადასახადო მიზნებისთვის. ამასთან 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 საგადასახადო 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების საგადასახადო ირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტური გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდისა, როდესაც ბორცვი ელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული საგადასახადო

ზემოთ აღწერილი სახალისა საგადასახადო სისტემის სასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები დავალდებული ვართ წარმოვიშვათ.

(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 ამებრმუშამდ გომარეობაში 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 ვადააქვთ, მათი აღივცხადება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ინების მიერ სასარგებლო ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომიდანახარჯები

ძირითადისაშუალებებისკომპონენტისშეცვლისღირებულებააისახებაერთეულისსაბალანსოღირებულებაში,

თუიგიუზრუნველყოფსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლასდაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდშეფასება.

ჩანაცვლებულიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებისადიარებაწყდება.

ძირითადისაშუალებებისყოველდღიურიმოვლა-შენახვისხარჯებიისახებამოგება-ზარალშიგაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადისაშუალებებისერთეულზეცვეთისდარიცხვაიწყებამისიდამონტაჟებისადაძაბვადამყოფმდგომარეობაშიმოყვანისმომენტიდან,

ხოლომეწარმისშიდამალებითშექმნილაქტივებზეცვეთისდარიცხვაიწყებააქტივებისსაბოლოომდგომარეობამდემიყვანისდამათიგამოყენებისმზაობისდღიდან.

ცვეთაგანგარიშდებააქტივისთვითღირებულებიდან,

რომელსაცგამოკლებულიაქვსმისისავარაუდონარჩენიღირებულება.

ზოგადადძირითადისაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიმეთოდისმიხედვით,

აქტივებისთითოეულინაწილისთვისშეფასებულისასარგებლომომსახურებისვადისგანმავლობაშიდააისახებამოგებაანზარალისანგარიშგებაში,

ვინაიდანესაუკეთესოდწარმოაჩენსაქტივშიგანივთებული,

მომავალიეკონომიკურისარგებლისმოხმარებას.

მნიშვნელოვანიძირითადისაშუალებებისერთეულებისმიმდინარედაშესადარისიპერიოდებისსასარგებლომომსახურებისვადებშიშემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

- სატრანსპორტოსაშუალებები და ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა

5 წელი;

ცვეთისმეთოდები,

სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიღირებულებაგადაიხდებაყოველისაანგარიშგებოწელსდაკორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნი დაფულის დაფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(iv) არაწარმოებული 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 აკრობი სიმთარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო უფლებების ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას,

როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება,

ან ეს უფლებები ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველარი კსადასარგებელთან ერთად.

გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელიც აცვლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მაშინ, როცა დაიფარება, გაუქმდება ან გადაგაუვამის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების ვალდებულებების გადაფარვა დაწმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანია სავაჭრო ბაზარზე უფრო მაღალი ფასით გაყიდვას შეძლებს და ანაზღაურებს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანია ასევე მიმდინარეობს დიდი უფლებათა ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლებათა არარსებობა მომავალში მოსახდენდა აქტივების მოკიდებული დაგანხორციელებად იაჩვეულებრის 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 არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალური მფლობელების დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტურის აპროცენტოვანა კვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების დამოთხოვნილების კატეგორიაში 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 საღარიბოში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამიანაკლები ვიანი დაფარვის ვადით.

(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ,

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტურის აპროცენტოვანა კვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 13 და სხვა ვალდებულებები.

(თ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ი) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღირიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველ საანგარიშგებოთარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულებამ იუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღები შემეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალისმხრიდან ვადა გადაცილება ან საერთოდ უარის თქმვა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადა დამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურის ციკლის იურიდიული პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არიქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობა სთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

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

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექსპოვანტაშის კავშირებით წინაწლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროს დადგენა კარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობის იეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ანაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი განგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტურისა პრცენტოგანაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და ისახება დამოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს 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 ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას,

გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება მუდმივების სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება

(მარაგების ადაგადავადებულის აგადსახადო აქტივების გარდა)

გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს,

არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში,

ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც გრძელდება ინდივიდუალურად,

ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად,

რაც ახდენს ფულად ინაკადების შემოღების წარმოქმნას ან გრძელდება ინდივიდუალურად,

რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღების განაწილების სახსრებთან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულად ინაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულად ინაკადის წარმოქმნელი ერთეული ერთეულის მიერ.

კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულად ინაკადის წარმოქმნელი ერთეულს გონივრულ დათანმიმდევრულ საფუძველზე დამოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულად ინაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულად ინაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მისი გამოყენებით ღირებულებას ადარებულ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები)

შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას,

მომავალში მისაღები ფულად ინაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება

(გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით)

ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების ადროში და ამაქტივებისთვის ან ფულადის ახსრების წარმოქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

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

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში.

ფულად ინაკადის წარმოქმნელი ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს კორპორაციული გადასახადების საფუძველზე და შეამცირებს ფულად ინაკადის წარმოქმნელი ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინაპერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა ანგარიშგებოთარიღისთვის ისი მისი თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი.

გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში,

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას

(გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით),

რაც იქნება დაგანაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.