

შპს „პრაიმფარმ +“

2021 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

შპს „პრაიმფარმა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

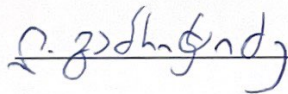
ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	427679	383755
სავაჭრო მოთხოვნები	8	332042	457353
ავანსად გადარიცხული თანხები		117765	18798
მარაგები	9	1079	161773
სხვა მიმდინარე აქტივები			
		1021699	1021699
სულ მიმდინარე აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	33587	37786
სულ გრძელვადიანი აქტივები		33587	37786
სულ აქტივები		912152	1059465
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			8130
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	126018	131530
სავაჭრო ვალდებულებები		631989	729757
სულ ვალდებულებები		758007	869417
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		154145	190049
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	154145	190048
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		912152	1059465

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-20 გვერდებზე.

შპს „პრაიმფარმ“ +
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	726791 (65000)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(-616191)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(-4199)
საპროცენტო ხარჯები		(-13200)
იჯარის ხარჯი		(-4400)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(-91786)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(178585)
საოპერაციო მოგება		- 67985
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(-821)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		-68806
და მოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და ხელმოწერილია 29 სექტემბერს,



ლიანა გაბრიჭიძე
დირექტორი

შპს „პრაიმფარმ +“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ლარი	დაგროვილი მოგება	სულსაკუთარი კ აპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	190047	132874
მოგება დასხვასრული მოგება წლის განმავლობაში		
წლის მოგება	32903	57124
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	154145	190048

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-20 გვერდებზე.

ლარი

	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	726791
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(993402)
სხვა	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	266611

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან

427679

სესხის პროცენტის გადახდა

(13200)

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენის აწარმო	8	9. სხვა მიმდინარე აქტივები	10
2. მომზადების საფუძვლები	8	10. ძირითადი საშუალებები	11
3. სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტა	9	11. საკუთარი კაპიტალი	12
4. შეფასებისა და მსჯელობების 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 წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ებითხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო დამარეგულირებლის ტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლოს ირთულებს თანერაოდ, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებას ახასიათებს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გაგება ის შეფასებას კომპანიის პერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემოში ძლიერ განსხვავდებოდას ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „პრაიმფარმი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მუდმივდღიურ პასუხისმგებლობის

საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს, საქართველოს კანონიერი წარმომადგენელი. 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 ექვემდებარება ხორციელოს კომპანიის ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. 2021

წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სამი პირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალოს წარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად, როგორც კომპანიის მსსფასს-ზე გადავლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსსფასს-ის შესაბამისად პირველს რულ კომპლექტს ფინანსური ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი 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-ეების შესაბამისად მომზადებული პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინაწლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის, ინტერპრეტაციის სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდე დედამიწაზე მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად, ის სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებული როგორც ამას ითხოვს მსსფას.

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

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

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზე დაგმავთე ქნება თავს აღენა.

ხელმძღვანელებისა ზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებულისა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულთან ხედავად 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 ორიგინალიდან	726,791

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(65000)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4199)
საპროცენტო ხარჯი	(13200)
იჯარის ხარჯი	(4400)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(91786)
	(178585)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ნაღდი ფული	427679	383755
ფულადი სახსრები ბანკებში		
ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე	427679	383755
იშვება სადა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში		

8. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი მონეტარული ერთეულებით	332042	457353

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2020
მარაგები	1079	161773
საგადასახადო აქტივი		

10. ძირითადი საშუალებები

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2020 წლის 1 იანვარს

37786

2021 წლის 31 დეკემბერს

33587

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას კვეთილი პერიოდის დროს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსგავსების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

11. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არაქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო დასტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილე თაშორის დობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიზნები დადგენილია კომპანიის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში შესაძლებელია განადგენილი მოთხოვნები.

12. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული დირექტორების მიერ მოდგენილი პროცენტის სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2020
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	126018	131530

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები
დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი	ნომინალური ვალუტა	საპროცენტო ანაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური საბალანსოდი ირებულება	ნომინალური საბალანსოდი ირებულება	1 იანვარი 2020
თიბისი ბანკი	GEL	14%	2020			
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები						

13. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიას საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არაქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნესსაქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივან 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 შესაძლოა რაღაც საზოგადოებრივ აქტივის განადგურებაში იძულებული გახდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობისაზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სასამართლო ბრძოლა, რომლებიც შესაძლოა არსებითი ფექტიური იქონიოს კომპანიის ოპერაციებს ან ფინანსურ მდგომარეობაზე დარღვევების გარეშად აღიარებული ან განმარტებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითისაგადასახადოვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადოს სტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება შირისაკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმანა საურავი, თუ სასამართლო დარღვევიდან სამი წელი გასული.

ზემოთხსენებულისაგადასახადო გარემოქმედის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იკავდება ტურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს სასამართლოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები ს, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამის საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან სხვა ვებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული დირებულების საფუძველზე.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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) ძირითადის შუალეობები	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 დირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების დამოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამატებული მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც იმშავს რომ მნიშვნელოვანი ფლობის რისკი დასარგებელია გადასულია მომხმარებელზე.

მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები დასაქონლის შესაძლო დაზარუნების ალბათობის შეფასებასანდოა, საქონელთან დაკავშირებული მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარდება, დაშემოსავლის ოდენობაში ძირითადი შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცივებული, დამისით ან ხოზრიად შეფასებასა იმედოდა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი დასარგებელია და ეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო ხარჯების აღარება ხდება ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ისახებან ეტოსა ფუძე ელზეროგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე ქედან არსებული უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდამოგების აწმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) 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

თ დაკორექტირებული 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 დრომელები ცეფასებული არაფულადი ღირებულებ

ით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით,

როდესაც მოხდარა ფულადი ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები,

რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია,

გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღარდება ანგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არა დისკონტი

რებული საფუძველზე და აღარდება ანგება და დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად.

ვალდებულება აღარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით,

რაც გადახდილი ქონება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ანკონსტრუქციული ვალდებულებები, რომლებიც დაიხდის თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებული სხვრიდან და ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს აიმიედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016

წლის

13

მაისის აქართველოს პარლამენტში მიღებული კანონპროექტით მოგების გადასახადის სრულყოფილი შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის სტანდარტული მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტიდან დატანას მოგების გამოშვების 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 შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის სახალისის ტემპარგულისხმობს მოგების გადასახადის გან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამოშვების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. (DE), საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას, როგორც წილებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგება. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა პრაქტიკული და კავშირებული მხარეებთან და/ან გადასახადის განაწილების უფლები ლპირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება წარმოსეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცემილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთაღწერილი სახალისი საგადასახადო სისტემის სახით დანაგომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განახლებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათსა ბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები დავალდებულებები წარმოიშობება.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

როდესაცძირითადისაშუალებისცალკეულმნიშვნელოვანწილებსგანსხვავებულიასარგებლომოსახურებისვადაქვთ, მათიღირებულებაგადააგზავს (მთავარიკომპონენტები), როგორცაღნიშნულიაქტივისძირითადიკომპონენტები.

ძირითადისაშუალებებისერთეულისრეალიზაციიდანმიღებულინებისმიერისარგებელიანზარაღიგანისაზღვრება, როგორცძირითადისაშუალებისსაბალანსოღირებულებასადაგაცივდიდანამონაგებსშორისსხვაობა, და, შესაბამისად, აისახებამოგებაანზარაღშისხვამშმოსავლების/სხვახარჯებისნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადისაშუალებისკომპონენტისშეცვლისღირებულებაისახებერთეულისსაბალანსოღირებულებაში, თუიგიუზრუნველყოფსმომავეალიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლასდაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდშეფასება. ჩანაცვლებულიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებისაღირებულება. ძირითადისაშუალებებისყოველდღიურიმოვლა-შენახვისხარჯებიასახებამოგება-ზარაღშიგაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადისაშუალებებისერთეულზეცვეთისდარიცხვაიწყებამისიდანამონტაჟებისადაზადმყოფმდგომარეობაშიმოყვანისმომენტიდან, ხოლომწარმისშიდაძალებითშექმნილიაქტივებზეცვეთისდარიცხვაიწყებააქტივებისსაბოლოომდგომარეობამდემიყვანისდამათიგამოყენებისშაობისდღიდან. ცვეთაგანგარიშდებააქტივისთვითღირებულებიდან, რომელსაცგამოკლებულიაქვსმისისავარაუდონარჩენიღირებულება.

ზოგადადძირითადისაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიმეთოდისმიხედვით, აქტივებისთითოეულიწილისთვისშეფასებულიასარგებლომოსახურებისვადისგანმავლობაშიდაისახებამოგებაანზარაღისანგარიშგებაში, ვინაიდანესაუკეთესოდწარმოაჩენსაქტივშიგანივთებული, მომავეალიეკონომიკურისარგებლისმოხმარებას.

მნიშვნელოვანიძირითადისაშუალებებისერთეულებისმიმდინარედაშესადარისიპერიოდებისასარგებლომოსახურებისვაღებშიშემდეგია:

სატრანსპორტო საშუალებებიდაავტომობილები 5 წელი;

ცვეთისმეთოდები, სასარგებლომოსახურებისვაღებიდანარჩენიღირებულებაგადაიხდედაყოველისაანგარიშგებოწელსდაკორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

კომპანია ახდენს არაწარმოებული 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.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის
სიმთავრით, როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო უფლები ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას,
როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწერება,
ან ეს უფლებები ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან და
კავშირებულ ყველარის კსადასარგებელთან ერთად.
გადაცემული ფინანსური აქტივი და წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი,
რომელიც შექმნილია ან რომელიც ცვლობს კომპანია,
აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას შემდეგ, რაც დაიფარება,
გაუქმდება ან ვადაგაუვამის სახელმწიფო უფლებ ვალდებულებებს.
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების დავალდებულებების გადართვა
და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამოუკიდებელი მხარეების მიერ შემოწმებული,
როცა კომპანია აცხადებს, რომ ვალდებულების დამფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახულია ქვს
მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია
და ვალდებულების დამფარვა.

კომპანია ასევე მიმდინარე იურიდიული უფლები აურთიერთგადაფარვაზე,
თუ ეს უფლები აარის მდგომარეობაში მოსახდენად აქტივების დამოკიდებული და განხორციელებადია ყველ
ლების ისაქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის,
გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას,
ფიქსირებული ან განსაზღვრადი და სახდელებით,
რომლებიც არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება,
როგორც რეალური ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპე
რაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ,
მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით,
ეფექტურის აპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით,
ნებისმიერი გაუფასურების 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

ფულადისასხრებიდამათიეკვივალენტებიმოიცავსფულსსალაროშიდასაბანკონაშთებსმიმდინარეანგარიშებზე, სამიანაკლებთვიანიდაფარვისვადით.

(v) არაწარმოებულიფინანსურივალდებულებები - შეფასება

კომპანიახდენსარაწარმოებულიფინანსურივალდებულებებისკლასიფიკაციასსხვაფინანსურივალდებულებებისკატეგორიაში.

მსგავსიფინანსურივალდებულებები თავდაპირველადღირდებაარეალურიღირებულებით, გამოკლებულიმასთანპირდაპირდაკავშირებულინებისმიერიტრანზაქციულიდანახარჯები. თავდაპირველიღირებულებისშემდგომ, აღნიშნულიფინანსურივალდებულებებიფასდებაამორტიზირებადიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით.

სხვაფინანსურივალდებულებებიმოიცავენსესხებს, როგორცწარმოდგენილიაშენიშვნაში 13 დასხვავალდებულებები.

(თ) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიკლასიფიცირებულია, როგორცაკუთარიკაპიტალი.

(ი) გაუფასურება

(i) არაწარმოებულიფინანსურიექტივები

ფინანსურიექტივი, რომელიცარღირებებაარეალურიღირებულებითმოგებაანზარალშიასახვით, მათშორისკაპიტალ-მეთოდიტარღირებულიინვესტიციები, ფასდებაყოველისაანგარიშგებოთარიღისათვისიმისგანსასაზღვრად, არსებობსთუარაგაუფასურებისობიექტურიმტკიცებულება. ფინანსურიექტივიგაუფასურებულიადითვლება, თუობიექტურიმტკიცებულებამიუთითებს, რომექტივისთავდაპირველიღირებულებისშემდგომმოხდაისეთიმოვლენები, რამაცუარყოფითიგავლენაქონიაექტივიდანმისაღებიმშეფასებულმომაველფულადნაკადებზე, რომელთასაიმედოდშეფასებაცშესაძლებელია.

ფინანსურიექტივისგაუფასურებისშესაძლოობიექტურიმტკიცებულებებია:

- მოვალისმზრდიდანვადაცდაცილებანსაერთოდუარისთქმავალისდაფარვაზე;
- კომპანიისმზრდიანვადადამდგარიმოთხოვნებისრესტრუქტურისზაციაისეთიპირობებით, რომლებიცსხვაშემთხვევაშიკომპანიისმიერარქნებაგანსაზღვრული;
- დებიტორისანფასიანიქალაქებისგამომწვევისგაკოტრებისსაფრთხისარსებობა;
- კომპანიაშიშემავალიმსხვებლებისგადახდისმაჩვენებელშიუარყოფითიგვლილებები;
- გადაუხდელობასთანდაკავშირებულიეკონომიკურიპირობები;
- ფასიანიქალაქისთვისაქტიურობაზრისგაქრობა; ან
- დაკვირვებადიმონაცემები, რომლებიცმიუთითებენმაზე, რომმოსალოდნელიაფინანსურიექტივებთანდაკავშირებულიმოსალოდნელიფულადინაკადებისშემცირება.

ამორტიზირებულიღირებულებითშეფასებულიფინანსურიექტივები

კომპანიაესეხებისდამოთხოვნებისგაუფასურებისმტკიცებულებასგანიხილავს, როგორცცალკეულ, ასევეჯგუფურდონზე. ყველაინდივიდუალურიმნიშვნელობისმქონესესხიდანმოთხოვნამოწმდებასპეციფიკურიგაუფასურებისდადგენისკუთხით. ინდივიდუალურიმნიშვნელობისმქონეყველასესხზედამოთხოვნაზე, რომელზედაცკონკრეტულ

იგაუფასურებაჯერარარისდადგენილი, ხორციელდებაგაუფასურებისჯგუფურიშეფასებამნების მიერისახისზარალისდასადგენად, რომელიცმოხდა, მაგრამჯერარარისგამოვლენილი. ისსესხებიდამოთხოვნები, რომლებიცინდივიდუალურადმნიშვნელოვანიაარარის, ფასდებაჯგუფურადგაუფასურებაზერისკისსაერთომახასიათებლებისმიხედვით.

გაუფასურებისჯგუფურიშეფასებისდროს, კომპანიაიყენებსსაექვოვალეთანდაკავშირებითწინაწლებშიდაგროვილგამოცდილებას, მათიამოლებისდროსადადანაკარგებთანდაკავშირებულალბათობებს. ესალბათობებიკორექტირდებახელმძღვანელობისმოსაზრებისმიხედვით, კერძოდ, არისთუარამდინარეეკონომიკურიდასაკრედიტომდგომარეობაისეთი, რომრეალურიწაგებაშესაძლოამექტიანაკლებიიყოსისტორიულიმონაცემებისმიხედვითშეფასებულრაოდენობაზე.

გაუფასურებისზარალიგაანგარიშდება, როგორცხვაობააქტივისსაბალანსოლირებულულებასადასამომავლოფულადინაკადებისმიმდინარე ღირებულებასშორის, რომელიცდისკონტრდებააქტივისთავდაპირველიეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით. ზარალისაღიარებახდებამოგებაშიანზარალშიდაისახებამოთხოვნებისრეზერვისანგარიშზე. როდესაცკომპანიამიიჩნევს, რომარარსებობსაქტივისამოლებისრეალურიპერსპექტივები, ჩამოიწერებაშესაბამისთანხები. გაუფასურებისაქტივისპროცენტისაღიარებაგრძელდებაგანმუხტვისფასდაკლებისგზით. როდესაცშემდგომიმოვლენებიიწვევსგაუფასურებითგამოწვეულიზარალისშემცირებასდაესმოვლენაობიექტურადშეიძლებაუკავშირდებოდესგაუფასურებისაღიარებისშემდეგწარმოშობილმოვლენას, გაუფასურებისზარალისკლებამოგებაანზარალისანგარიშგებაზეისახებაშემზრუნველისახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიისარაფინანსური	აქტივების	საბალანსოლირებულება
(მარაგებისადაგადავადებულისაგადასახადოაქტივებისგარდა)		
გადაიხდებაანგარიშებისწარდგენისყოველითარილისათვის,		რათადადგინდეს,
არსებობსთუარაგაუფასურებისრაიმენიშნები.	მსგავსინიშნებისარსებობისშემთხვევაში,	
ფასდებააქტივისანაზღაურებადიღირებულება.		

გაუფასურებისტესტისმიზნით, აქტივებირომლებიცგრძელდებიანდივიდუალურად, ჯგუფდებააქტივებისუმცირესჯგუფებად, რაცახდენსფულადინაკადებისშემოდინებისწარმოქმნასგანგრძობითისარგებლობისთვის, რომლებიცდამოუკიდებელიარანსხვააქტივებისფულადიშემოდინებისგანანფულადისახსრებ ისწარმოქმნიერთეულებისგან (CGU).

კომპანიისკორპორაციულიაქტივებიარახდენენცალკეფულადინაკადებისგენერირებასდაისინიგამოიყენებაფულადინაკადისწარმოქმნილერთხემეტიერთეულისმიერ. კორპორაციულიაქტივებიმიეკუთვნებაფულადინაკადისწარმოქმნილერთეულსგონივრულდათანმიმდევრულსაფუძველზედამოწმდებაგაუფასურებაზე, იმფულადინაკადისწარმოქმნილერთეულისგაუფასურებისშეფასებისფარგლებში, რომელსაცკორპორაციულიაქტივიმიეკუთვნება.

აქტივისანფულადინაკადისწარმოქმნილერთეულისანაზღაურებადიღირებულებაარისმისგამოყენებითღირებულებასადარეალურიღირებულებას (გამოკლებულიგაყიდვისხარჯები) შორისუდიდესი. გამოყენებითიღირებულებისშეფასებისას, მომავალშიმისაღებიფულადინაკადებისმიმდინარედისკონტრებულიღირებულება (გადასახადებისგადახდამდედისკონტისგანაკვეთისგამოყენებით)

ასახვეს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისადრეშეფასებისა და მატეებისთვის ან ფულადისახსრების წარმომქნელერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადისახსრები სწარმომქმნელერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი ისახება მოგება ან ზარალში.

ფულადი ანაკადის წარმომქმნელერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულად ინაკადის წარმომქმნელერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინაპერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებოთარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი.

გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში,

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას

(გაუფასურების ანამორტიზაციის გამოკლებით),

რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.

დ. ვაძიჩიძე