

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ტატა“ (ს/კ 202054980)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
5. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

შპს "ტატა" (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	24,076	21,486
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	27,612	24,104
მარაგები	-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	401	-
	52,089	45,590
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,936,451	2,974,288
საინვესტიციო ქონება	-	-
არამატერიალური აქტივები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5,411,820	5,411,820
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-
	8,348,271	8,386,108
მთლიანი აქტივები	8,400,360	8,431,698
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	-

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	4,204	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,689	3,916
საგადასახადო ვალდებულებები	34,265	28,267
გადასახდელი პროცენტი	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	-	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
	<u>52,158</u>	<u>32,193</u>

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	48,607
ანარიცხები	-	-
გადაგადებული შემოსავალი	-	-
	-	<u>48,607</u>

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	1,300	1,300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(151,942)	(149,246)
გადაფასების რეზერვი	8,498,844	8,498,844
	<u>8,348,202</u>	<u>8,350,898</u>

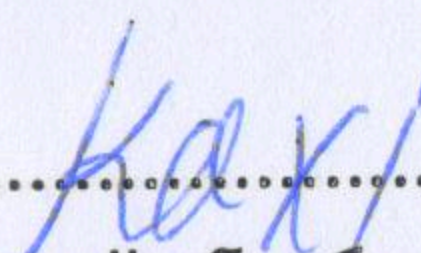
მთლიანი ვალდებულებები

	<u>52,158</u>	<u>80,800</u>
--	---------------	---------------

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

	<u>8,400,360</u>	<u>8,431,698</u>
--	------------------	------------------

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2023 წლის 21 სექტემბერს

.....


ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ტატა" (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	2,175,421	1,924,210
თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	2,175,421	1,924,210
სხვა შემოსავლები	-	10,282
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(168,700)	(163,074)
მიწოდების დანახარჯები	-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	(309,086)	(272,267)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(37,837)	(38,410)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	-
სხვა ხარჯები	(470)	-
საოპერაციო მოგება	1,659,328	1,460,741
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(3,165)	(9,373)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(3,165)	(9,373)
მოგება დაბეგვრამდე		
მოგების გადასახადი	(248,859)	(246,176)
წმინდა მოგება	1,407,304	1,205,192

სხვა სრული შემოსავალი:

ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული
(ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის
გამოკლებით

-

-

მთლიანი სრული შემოსავალი

1,407,304

1,205,192

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2023 წლის 21
სექტემბერს

.....
Kaxi

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ტატა" (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,590	-121814
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2,590	-121814
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	21,486	143,300
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	24,076	21,486

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2023 წლის 21 სექტემბერს

.....
Kaxi

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ტატა" (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	24,076	21,486
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	27,612	24,104
მარაგები	-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	401	-
	52,089	45,590
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,936,451	2,974,288
საინვესტიციო ქონება	-	-
არამატერიალური აქტივები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5,411,820	5,411,820
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-
	8,348,271	8,386,108
მთლიანი აქტივები	8,400,360	8,431,698
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	4,204	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,689	3,916
საგადასახადო ვალდებულებები	34,265	28,267
გადასახდელი პროცენტი	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	-	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
	52,158	32,193
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	48,607
ანარიცხები	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-
	-	48,607
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1,300	1,300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(151,942)	(149,246)

გადაფასების რეზერვი	8,498,844	8,498,844
	8,348,202	8,350,898
მთლიანი ვალდებულებები	52,158	80,800
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	8,400,360	8,431,698

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2023 წლის 21 სექტემბერს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ტატა" (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	2,175,421	1,924,210
თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	2,175,421	1,924,210
სხვა შემოსავლები	-	10,282
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(168,700)	(163,074)
მიწოდების დანახარჯები	-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	(309,086)	(272,267)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(37,837)	(38,410)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	-
სხვა ხარჯები	(470)	-
	-	-
საოპერაციო მოგება	1,659,328	1,460,741
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(3,165)	(9,373)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(3,165)	(9,373)
მოგება დაბეგვრამდე		
მოგების გადასახადი	(248,859)	(246,176)
წმინდა მოგება	1,407,304	1,205,192
სხვა სრული შემოსავალი:		
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	1,407,304	1,205,192

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2023 წლის 21 სექტემბერს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ტატა" (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

ფორმა N3- ფულადი სახსრების

მოძრაობის უწყისი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,590	-121814
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2,590	-121814
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ვეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ვეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	21,486	143,300
ფულადი სახსრები და მათი ვეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	24,076	21,486

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2023 წლის 21
სექტემბერს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტატა“ ს/ნ 202054980 (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, აგლადის N7

საზოგადოების ძირითად საქიანობას წარმოადგენს: საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

საზოგადოება დაფუძნდა 1995 წლის 12 სექტემბერს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების დირექტორი არის ალექსანდრე კახიანი პ/ნ 01017002317.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“). საზოგადოებას 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება, მსს ფასს-ის გამოყენებით წარდგენილი აქვს 2023 წლის 01 ოქტომბრისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის

შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკულისა საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები, დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას, კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს.

მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევა, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება გაწეული მომსახურების და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი, ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ

პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი	5-10 წელი
ავეჯი	12-18 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდა იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საზოგადოების ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით).

საკუთარი კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის ოდენობა საზოგადოების წესდებით განისაზღვრება. წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება) მხოლოდ საზოგადოების მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. მომსახურება ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით, საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა, მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ)

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. საზოგადოებას შეუძლია განხორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ს თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, საზოგადოების მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება

(აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებების, ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამ უფლებით.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, საზოგადოების მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება საზოგადოების იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო საზოგადოების მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვეო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო საზოგადოების მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა

მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადის ე.წ. „დაგროსილი“ თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5%-ით საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0.85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილი უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული „წმინდა მოგებიდან“ დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). საზოგადოება აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, საზოგადოებას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, საზოგადოებას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, საზოგადოების მიერ აისახება „სხვა საოპრეციო ხარჯებში“ და არ მიეკუთვნება საანგარიშო მუხლს - „მოგების გადასახადი“

4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.