

შპს "ართვინ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგება

2022, 2021, 2020 წლების 31 დეკემბერი

შპს „ართვინ ჯორჯია“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022, 2021, და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-Dec-22	31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები	6	10,329.18	72,304.00	1,533,467.00
ფულადი სახსრები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	897,991.56	342,785.00	1,117,228.00
გადახდილი ავანსები		80,494.16	81,068.00	55,515.00
მარაგები	8	167,505.22	273,027.00	210,958.00
სულ მიმდინარე აქტივები		1,156,320.12	769,184.00	2,917,168.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		2,809,032.96	2,540,022.00	1,850,880.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,809,032.96	2,540,022.00	1,850,880.00
სულ აქტივები		3,965,353.08	3,309,206.00	4,768,048.00
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები	9	697,640.43	303,873.00	444,807.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		1,070,165.77	767,868.00	77,454.00
სასესხო ვალდებულებები		200,000.00	210,000.00	208,526.00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,967,806.20	1,281,741.00	730,787.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები			-	330,951.00
სასესხო ვალდებულებები		222,626.64	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		222,626.64	-	330,951.00
სულ ვალდებულებები		2,190,432.84	1,281,741.00	1,061,738.00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		1,763,338.58	2,027,265.00	3,706,110.00
ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი		11,381.66	-	
სულ კაპიტალი		1,774,920.24	2,027,465.00	3,706,310.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,965,353.08	3,309,206.00	4,768,048.00

ოსმან ოზქეთ
დირექტორი

შპს "ართვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2023 თბილისი, საქართველო



შპს "არტვინ ჯორჯია"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021	2020
ამონაგები		8,384,335.06	2,228,465.00	8,956,300.00
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(7,797,716.63)	(2,622,497.00)	(6,352,579.00)
საერთო მოგება		586,618.43	(394,032.00)	2,603,721.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(752,575.81)	(756,899.77)	(685,850.00)
ფინანსური ხარჯი		(125,159.39)	(14,675.65)	(75,992.00)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		172,976.45	26,298.76	487,984.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		26,700.39	(10,201.91)	55,938.00
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(23,025.57)	(14,577.15)	22,539.00
მოგება დაბეგვრამდე		(114,465.50)	(1,164,087.72)	2,408,340.00
მოგების გადასახადი		(23,145.14)	(77,915.27)	(1,227.00)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(137,610.64)	(1,242,002.99)	2,407,113.00

ოსმან ოზექთ

დირექტორი

შპს "არტვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2023 თბილისი, საქართველო



შპს "ართვინ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგება

2022, 2021, 2020 წლების 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	31-Dec-22	31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	6	10,329.18	72,304.00	1,533,467.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	897,991.56	342,785.00	1,117,228.00
გადახდილი ავანსები		80,494.16	81,068.00	55,515.00
მარაგები	8	167,505.22	273,027.00	210,958.00
სულ მიმდინარე აქტივები		1,156,320.12	769,184.00	2,917,168.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		2,809,032.96	2,540,022.00	1,850,880.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,809,032.96	2,540,022.00	1,850,880.00
სულ აქტივები		3,965,353.08	3,309,206.00	4,768,048.00
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	697,640.43	303,873.00	444,807.00
მიღებული ავანსები		1,070,165.77	767,868.00	77,454.00
სასესხო ვალდებულებები		200,000.00	210,000.00	208,526.00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,967,806.20	1,281,741.00	730,787.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები			-	330,951.00
სასესხო ვალდებულებები		222,626.64	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		222,626.64	-	330,951.00
სულ ვალდებულებები		2,190,432.84	1,281,741.00	1,061,738.00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		1,763,338.58	2,027,265.00	3,706,110.00
ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი		11,381.66	-	-
სულ კაპიტალი		1,774,920.24	2,027,465.00	3,706,310.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,965,353.08	3,309,206.00	4,768,048.00

ოსმან ოზექეთ

დირექტორი

შპს "ართვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2023 თბილისი, საქართველო

შპს "ართვინ ჯორჯია"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ლარში

შპს "ართვინ ჯორჯია"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

202,2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021	2020
ამონაგები		8,384,335.06	2,228,465.00	8,956,300.00
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(7,797,716.63)	(2,622,497.00)	(6,352,579.00)
საერთო მოგება		586,618.43	(394,032.00)	2,603,721.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(752,575.81)	(756,899.77)	(685,850.00)
ფინანსური ხარჯი		(125,159.39)	(14,675.65)	(75,992.00)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		172,976.45	26,298.76	487,984.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		26,700.39	(10,201.91)	55,938.00
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(23,025.57)	(14,577.15)	22,539.00
მოგება დაბეგვრამდე		(114,465.50)	(1,164,087.72)	2,408,340.00
მოგების გადასახადი		(23,145.14)	(77,915.27)	(1,227.00)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(137,610.64)	(1,242,002.99)	2,407,113.00

ოსმან ოზქეთ

დირექტორი

შპს "ართვინ ჯორჯია"

3 ოქტომბერი 2023 თბილისი, საქართველო

შპს "ართვინ ჯორჯია"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ართვინ ჯორჯია“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 200265364) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2008 წლის 10 ივნისიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქრისტინე შარაშიძის ქუჩა, N25 .

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ოსმან ოზქეთი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ოსმან ოზქეთი.

შპს „ართვინ ჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობაა სარემონტო-სამშენებლო სამუშაოების შესრულება.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს- სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი. უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი:
აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს და 1 ევრო = 2.8844 ლარს; (2021 წლის 31 დეკემბრი აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს; 2020 წლის 31 დეკემბრი აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს;).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	20%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმოდგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა . ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31.დეკ.22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	9,765	72,246	1,028,217
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2	-	491,490
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	562	58	13,760
	სულ ფულადი სახსრები	10,329	72,304	1,533,467
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.დეკ.22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	სავაჭრო მოთხოვნები	662,509	279,230	1,116,460
	სხვა მოთხოვნები	235,483	63,555	768
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	897,992	342,785	1,117,228
8	მარაგები	31.დეკ.22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	მზა პროდუქცია	163,807	271,273	209,460
	ნედლეული	3,698	1,753	1,498
	სხვა მარაგები	-	-	-
	სულ მარაგები	167,505	273,026	210,958
9	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.დეკ.22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	სავაჭრო ვალდებულებები	579,277	221,557	276,284
	სახელფასო ვალდებულებები	115,813	81,816	136,247
	სხვა ვალდებულებები	2,550	500	32,276
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	697,640	303,873	444,807
10	რეალიზაციის თვითღირებულება	31.დეკ.22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	მასალების ღირებულება	7,645,992	2,476,646	6,223,175
	მომსახურების ღირებულება	29,612	71,765	33,342
	საწვავის ღირებულება	117,039	70,579	90,938

სხვა ხარჯების ღირებულება	5,074	3,508	5,124
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	7,797,717	2,622,498	6,352,579

11	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.დეკ.22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	ხელფასის ხარჯი	418,934	406,596	378,949
	ცვეთის ხარჯი	137,301	126,547	93,645
	მომსახურების ხარჯი	2,709	28,142	44,747
	საიჯარო ხარჯი	19,125	12,750	12,986
	სხვა ხარჯი	174,506	182,865	155,523
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	752,575	756,900	685,850