

2022 წლის
ინდივიდუალური
ფინანსური გაანგარიშება
შპს „ევრაზთაიერ“

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას

აქმიანობის შედეგები

ფულადინაკადების მოძრაობის ანგარიშგება ფინანსურ

რანგარიშგებაზე თანდართული მენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვან საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობა

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ნოუ ჯირჯია 555“-ის სახელით
2023 წლის 29 სექტემბერს
შპს „ნოუ ჯირჯია 555“-ის დირექტორი:  დიან სამუშია/
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე უნიკალური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნიუ ჯირჯია 555“-ის დირექტორი:
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	573897	196454	599299
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1078376	173084	257868
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	27446	2736	873222
მარაგები	4869512	6270189	4856764
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	4869512	6270189	4856764
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	717
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	12695	15039	17382
ძირითადი საშუალებები	203378	237962	319765
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	6765304	6895464	6925017
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	33248	1630645	1184012
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3721	0	241426
საგადასახადო ვალდებულებები	0	60415	821718
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1110000	111410	1819847
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	1645000	1645000
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	981046	779441	566079
სულ ვალდებულებები	2128015	4226911	6278082
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4637289	2668553	646935
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4637289	2668553	646935
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6765304	6895464	6925017
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4869512	6598557	5669882
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	9616080	9597240
საქონლის გაყიდვიდან	9611389	9593414
მომსახურების გაწევიდან	4691	3826
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-5716454	-5829587
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3899626	3767653
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	55380	86113
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-711497	-664813
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83364	-103135
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-296919
იჯარის ხარჯი	-300469	-292638
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-890940	-474643
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1930890	-1746035
საოპერაციო მოგება	1968736	2021618
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1968736	2021618
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1968736	2021618
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1968736	2021618
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2668553	646935
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4637289	2668553

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-402703
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	-402703
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	196454	599299
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	206436

1. ზოგადინფორმაცია

შპს „ევრაზთაიერ“ ს/ნ 400218992 (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია დამდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შუზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ნ. კახიანის 2 შესახ. N15

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მეორადი და ახალი საბურავების იმპორტი და რეალიზაცია.

საზოგადოება დაფუძნდა 2017 წლის 09 ოქტომბერს ს/ნ 400218992; საზოგადოების დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია: საუთ ბეი ლიმიტედ 184020 /სეიშელის კუნძულები/

საზოგადოების დირექტორია კახაბერ გურგენიძე პ/ნ 35001081025.

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“). საზოგადოება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, მსს ფასს-ის გამოყენებით წარადგენს 2023 წლის 01 ოქტომბრისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებული 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, თუკის ხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკულისა ბუღალტროშეფხებების გამოყენებას.

იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

საკითხები რომლებშიც სახულია 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 სხვა გვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადის სახსრები დამისი ექვივალენტები

ფულადის სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნა დეპოზიტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტით არ ერიცხება.

ყოველისა ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო დრებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად,

ხომარა სეზონის რაიმეობი ექტური მტკიცებულება,

რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას.

ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში,
გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-

მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემდენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომელიც დანაცვამოქცეულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი, ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვით ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების სმთელ პერიოდზე, შემცირება დინამთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი
კომპიუტერები და სხვა საოფისი ინვენტარი	5-10 წელი
ავეჯი	10-15 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემდენილი, კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული თვით ღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირება დინამთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველისაანგარიშოთარილისათვისუნდაჩატარდესძირითადისაშუალებების,
არამატერიალურიექტივებისგანხილვა, რათადადგინდეს, არსებობსთუარაიმენიშანიიმისა,
რომდღნიშნულიექტივებიგაუფასურებულია. თუარსებობსშესაძლოგაუფასურებისნიშნები,
მაშინუნდაშეფასდესექტივის (ანდაკავშირებულიექტივთაჯგუფის)
ანაზღაურებადიღირებულებადაშეუდარდესმისაბალანსოღირებულებას.
იმშემთხვევაშითუშეფასებულიანაზღაურებადიღირებულებანაკლებია,
საბალანსოღირებულებაშემცირდებამისანაზღაურებადიღირებულებამდე.
ხოლოგაუფასურებისზარალიდაუყოვნებლივადიარდებამოგებაშიანზარალში.

ანალოგიურად, ყოველისაანგარიშგეოთარილისთვისშეფასდებასაქონლო-
მატერიალურიფასეულობებისგაუფასურება, რისთვისაცსაქონლო-
მატერიალურიფასეულობისთითოეულიერთეულის (ანანალოგიურიერთეულებისჯგუფის)
საბალანსოღირებულებაშეუდარდებამისიდასრულებისადარეალიზაციისათვისსაჭიროდანახ
არჯებითშემცირებულსარეალიზაციოფასს. თუსაქონლო-
მატერიალურიფასეულობისერთეულის (ანანალოგიურიერთეულებისჯგუფი)
გაუფასურებულია,
მისსაბალანსოღირებულებისშემცირებახდებაპროდუქციისდასრულებისადარეალიზაციისთ
ვისსაჭიროდანახარჯებითშემცირებულსარეალიზაციოფასამდე,
ხოლოგაუფასურებისზარალიდაუყოვნებლივადიარდებამოგებაშიანზარალში.

იმშემთხვევაში, თუშემდგომშიმოხდებაგაუფასურებისზარალისაღდგენა/კომპენსირება,
ექტივის (ანმსგავსიექტივებისჯგუფის)
საბალანსოღირებულებაგაიზრდებაექტივისანაზღაურებადიღირებულების (საქონლო-
მატერიალურიფასეულობებისშემთხვევაში -
პროდუქციისდასრულებისადაგაციისთვისსაჭიროდანახარჯებითშემცირებულისარეალ
იზაციოფასის) შესწორებულშეფასებულსიდიდემდე, მაგრამარგაიზარდამთანხაზემეტად,
რომელიცგანისაზღვრებოდაიმშემთხვევაში, თუწინაწლებშიარმოხდებოდაექტივის
(ანმსგავსიექტივებისჯგუფის) გაუფასურებისზარალისაღიარება.
გაუფასურებისზარალისაღდგენის (კომპენსირების)
თანხადაუყოვნებლივადიარდებამოგებაშიანზარალში.

სავაჭროვალდებულებები

აღნიშნულითანხებიწარმოადგენსჩვეულებრივისაკრედიტოპირობებისსაფუძველზეაღებ
ულვალდებულებებსდაპროცენტებსარითვისწინებს.
საანგარიშგეოპერიოდისბოლოსუცხოურვალუტაშიგამოსახულისავაჭროვალდებულებ
ებიგადაანგარიშდებასაზოგადოებისფულადერთეულში (ლარში),
საანგარიშგეოთარილისთვისარსებულისაქართველოსეროვნულიბანკისმიერდადგენილი
გაცვლითისავალუტოკურსისმიხედვით.
საკურსოსხვაობითწარმოქმნილიშემოსულობაანზარალიაისახებასხვაშემოსავალშიანსხვა
ხარჯებში.

ბანკისესხებიდაოვერდრაფტები

ესესხები თავდაპირველადსაოპერაციოფასითაისახება
(ანუკრედიტორისათვისგადასახდელითანხისახლანდელიღირებულება,
საოპერაციოხარჯებისჩათვლით). ესესხებიშემდგომშიამორტიზირებულიხარჯითაისახება.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ექტურის საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე დააი
სახეზაფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები,
თუკისაზოგადოებას არ გააჩნია

უპირობო უფლებადნიშნული ვალდებულებების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარაფინანსურად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მისი პირობები თვალისწინებს იჯარი თვითგაქმნული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველარი სკისა და ეკონომიკურის არგებლის გადაცემას საზოგადოებისათვის. ყველას ხვაიჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელისა იჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

საზოგადოებისა წესდებოკაპიტალის ოდენობას საზოგადოების წესდები თანისა ზღვრება. წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებოკაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება) მხოლოდ საზოგადოების მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მიეღველს აქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ირებულების ოდენობით. გაყიდვები ან ჩვენები ადღგ-ს გარე

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი ანგარიშგებოპერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრისადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდაგარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორის აკომერციული 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 (მანამდრე არსებული მოდელის მიხედვით, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით ითბეგრებოდა,

მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდამოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დამატებული დირექტორების გადასახადის (დღგ)

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგსა
ხელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელი ამიწოდებულის აქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად,
კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში.

საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს

ჩათვლა შესაბამისი სასაბუღალტრო დოკუმენტაციის დეკლარაციების გზით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებული აგადამხდელის 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 ანგარიშგებაშია ისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“

საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები,

გასამრჯელოები,

პრემიები და არაფულადი სარგებლების საზოგადოების მიერ ექვემდებარებადარი ცხვასი მავკ
ერიოდში,

რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული,

ხოლო ყოველწლიურ ანაზღაურებადი შვებულებების,

ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომლის სარგებლებს ამუფლებ
ით.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე,

საზოგადოების მიერ არხდება გამოყენებული შვებულების ან არიცხების აღრიცხვა ფინანსურ
ანგარიშგებაში (არა არსებითობის გამო)

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულია დადარიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმპეროდში,
რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნების მიერ იცვლილების შეტანა ფინანსური ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ,

დამტკიცებას ექვემდებარება საზოგადოების იმავ ემენჯენტის მიერ,

რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მი
ზნით.

3. განუსაზღვრელობის შემთხვევებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადა

ისშეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტისმსჯელობისსაგანსწარმოადგენს,
შესაბამისიგამოცდილებისგათვალისწინებისშედეგად.
აქტივისგამოყენებისვადისგანსაზღვრისასმენეჯმენტიითვალისწინებსაქტივისმოსალოდნელ
გამოყენებას, მისტექნიკურმახასიათებლებს, ფიზიკურცვეთასადაიმფიზიკურგარემოს,
რომელშიცხდებააქტივის

გამოყენება.

ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერ მაცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული დამიძინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილი ქანცვლილებების აქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო საზოგადოების მოგების გადასახადის აღიარების ადაგანსაზღვრის 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 (ჯერუნდამოხდეს სასაქმიანო დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5%-ით საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0.85

გაყოფილი იქნება მოგების გადასახადით დასაბეგრიზა), რომელიც გადახდის დღიდან დაიქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტი ურდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმის დამოუკიდებლად, ვადეს განაცემი ფულადი თუ არა ფულადის ახითარის შესრულებული.

აღნიშნულის საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტს წარმოეს 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 არა უმეტეს 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 გაცემას ხდება).

საზოგადოებას აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული გადავადებული 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.

აღნიშნულის საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებით ვალდებულია) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც კონომიკურს აქმიანობასთან არარის დაკავშირებული

(ხარჯი რომელიც არ განიხილება კონომიკურს აქმიანობასთან დაკავშირებულად;

მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი,

რომელიც ჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ დენობას).

ასევე შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ანგარიშები,

ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები და უცხოვნი ბლივექვემდებარება დაბეგვრას.

თუმცა აღნიშნულის შესახებ რუნების ანგავნის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ანგავნის 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 მიერაისახება „სხვასაოპრეციო ხარჯებში“
და არ მიეკუთვნება საანგარიშო მუხლს - „მოგების გადასახადი“

4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.