

შპს „ადენზა ჯორჯია“
2022 წლის 20 აპრილიდან (დაარსების
თარიღი) 2022 წლის 31 დეკემბრამდე
პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
(ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მცირე და
საშუალო საწარმოების ფასს)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	208
გრძელვადიანი აქტივები		208
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,119
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	273
მოკლევადიანი აქტივები		2,392
სულ აქტივები		2,600
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		680
სულ კაპიტალი		680
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,920
სულ ვალდებულებები		1,920
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,600

'000 ლარი	შენიშვნა	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან		10,551
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	5	(9,483)
საიჯარო ხარჯი		(130)
ცვეთის ხარჯი	6	(13)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(189)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		736
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(56)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,843)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		680

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:



დირექტორი
ჰელენ ათენა კაცუდაკისი

შპს „ადენზა ჯორჯია“

2022 წლის 20 აპრილიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

'000 ლარი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 20 აპრილს	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		
წლის მოგება	680	680
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	680	680
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	680	680

	<u>2022</u>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	
მოგება დაბეგვრამდე	680
კორექტირებები:	
წმინდა ფინანსური ხარჯი	56
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	13
	<u>749</u>
 <i>ცვლილებები:</i>	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(2,175)
სავაჭრო ვალდებულებებში	41
სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	1,879
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>494</u>
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან:	
ძირითად საშუალებების შეძენა	(221)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(221)</u>
 ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	<u>273</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	<u><u>273</u></u>

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	8	8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11
2. აღრიცხვის საფუძველი	9	9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	10. პირობითი ვალდებულებები	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
5. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	10	12. შეფასების საფუძველი	14
6. ძირითადი საშუალებები	11	13. შემდგომი მოვლენები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა საქართველოს ბიზნეს გარემოში.

კომპანია ასევე დამოკიდებულია ბაზრებზე, სადაც დაკავშირებული საწარმოები აწარმოებენ თავიანთ საქმიანობას, რადგან აღნიშნული ბაზრების ბიზნეს გარემომ შესაძლოა პირდაპირი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობაზე.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ადენზა ჯორჯია“ (შემდგომში, „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2022 წლის 20 აპრილს და მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-სუბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N29. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 405527540. კომპანიის დირექტორი არის ჰელენ ათენა კაცუდაკისი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის გაუმჯობესების, დანერგვის, პერსონალიზაციის და კონფიგურაციის გარკვეული მომსახურების გაწევა საქართველოს ფარგლებს გარეთ და/ან ლიცენზიების განვითარების მხარდაჭერის მომსახურების გაწევა.

დაარსების თარიღისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია სრულად იყო ფლობილი „AxiomSL Ltd“-ს მიერ (პირდაპირი მშობელი კომპანია) (ინგლისსა და უელსში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის „Adenza Parent, L.P.“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა დელავერის შეზღუდული პასუხისმგებლობის პარტნიორობა „Thoma Bravo, L.P.“ (აშშ-ში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის პარტნიორობა), „Adenza Parent L.P.“-ში ხმათა უმრავლესობის გამო.

2023 წლის 28 მარტს, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია შეიცვალა და გახდა „Adenza Limited“ (ინგლისსა და უელსში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ცვლილების გარეშე.

2. აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტები“), რომელიც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტებზე არის დაფუძნებული.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტების შესაბამისად

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მსჯელობებთან, დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

5. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

'000 ლარი	2022
სახელფასო ხარჯი	6,757
ბონუსები	847
სხვა სარგებელი	1,879
	9,483

„სხვა სარგებელი“ ძირითადად შედგება დასაქმებულებისთვის ანაზღაურებული 1,788 ათასი ლარის ოდენობით რელოკაციის ხარჯებისგან.

6. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	კომპიუტერ ული ტექნიკა	სხვა	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2022 წლის 20 აპრილს	-	-	-
შესყიდვები	202	19	221
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	202	19	221
ნაშთი 2022 წლის 20 აპრილს	-	-	-
ცვეთა	(11)	(2)	(13)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(11)	(2)	(13)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 20 აპრილს	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	191	17	208

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	2,043
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	76
	2,119

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	273
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	273

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	1,448
საგადასახადო ვალდებულებები	404
სხვა ვალდებულებები	68
	1,920

10. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს ადგილობრივი სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან, რადგან აღნიშნული რისკები „ადენზა ჯგუფის“ დონეზე არის დაზღვეული.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და მათ გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

დაარსების თარიღისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია სრულად იყო ფლობილი „AxiomSL Ltd“-ს მიერ (პირდაპირი მშობელი კომპანია) (ინგლისსა და უელსში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის „Adenza Parent, L.P.“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა დელავერის შეზღუდული პასუხისმგებლობის პარტნიორობა „Thoma Bravo, L.P.“ (აშშ-ში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის პარტნიორობა), „Adenza Parent L.P.“-ში ხმათა უმრავლესობის გამო.

2023 წლის 28 მარტს, კომპანიის პირდაპირი კომპანია შეიცვალა და გახდა „Adenza Limited“ (ინგლისსა და უელსში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ცვლილების გარეშე.

(b) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	გარიგების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს
’000 ლარი		
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	10,551	2,043
საწარმოები		

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, დაფარულ

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
უნდა იქნეს ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის
განმავლობაში.

12. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების
საფუძველზე.

13. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 28 მარტს, კომპანიის პირდაპირი კომპანია შეიცვალა და გახდა
„Adenza Limited“ (ინგლისსა და უელსში რეგისტრირებული შეზღუდული
პასუხისმგებლობის საზოგადოება), საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის
ცვლილების გარეშე.

ზემოაღნიშნულის გარდა, საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ არ
ჰქონია ადგილი მოვლენებს, რომლებიც უნდა იყოს
წარმოდგენილი კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც
ითხოვს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას,
გარდა 1-ელ შენიშვნაში წარმოდგენილი კომპანიის პირდაპირი
მშობელი კომპანიის ცვლილებისა.

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად
იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(a) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია
ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში და შესაძლებელია მისი
საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა თუ როდის განხორციელდება
გადახდა, და გაწეული ხარჯების სანდოდ შეფასებაც არის შესაძლებელი.
შემოსავალი ფასდება თვითღირებულებას დამატებული მომსახურების

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ხელშეკრულებით განსაზღვრული მარჟა, ნებისმიერი გადასახადებისა და
მოსაკრებლების გარეშე.

(b) ხარჯები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმების ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(ii) საიჯარო ხარჯი და სხვა საოპერაციო ხარჯები

კომპანია ხარჯებს შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებს, როდესაც წარმოიშობა აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რომელიც სანდოდ შეიძლება შეფასდეს.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები აღირიცხება შესაბამისი ოპერაციების თარიღებისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ლარში ხდება სებ-ის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი გაცვლითი კურსებით. შედეგად მიღებული წმინდა საკურსო შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი).

(d) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორცაა არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებიც კვლავ დაიბეგრება მოგების გადასახადით დასაბეგრი შემოსავლისა და შესაბამისი გამოქვითვების მიხედვით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ დაბეგვრის მომენტი ინაცვლებს/გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები პირობებით განხორციელებული საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უსასყიდლო მიწოდებებსა და ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების/ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებს მათი ფინანსური ბაზებისგან და შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშობა.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გაითვალისწინება მომავალი დასაბეგრი მოგების განსაზღვრისას.

(f) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულად სახსრებს, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, თავდაპირველი დაფარვის სამთვიანი ან ნაკლები ვადით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რომლებიც შეუზღუდავად არის ხელმისაწვდომი კომპანიისთვის.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების ხარჯების ჩათვლით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასების გარდა, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ინდივიდუალურ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში). თუ გარიგება საფინანსო ოპერაციას წარმოადგენს, მაშინ იგი ფასდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

(i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი გარიგების ფასით. გაყიდვების უმეტესობა ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ხორციელდება და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. როდესაც დებიტორული დავალიანება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს ცდება, იგი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ii) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებები კონვერტირებულია ლარში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

(h) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ნეტო ღირებულებით, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება, და

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას აქტივის ან ვალდებულების სახით ნეტო
თანხის საფუძველზე.

(i) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც
იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოყენება საქონლის
წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მიწოდების მიზნით, იჯარით
გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ
იქნება გამოყენებული ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის
განმავლობაში. მატერიალური აქტივები აღიარდება ძირითადი
საშუალებების სახით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით
მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- აქტივის თვითღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს,
კანონით განსაზღვრულ მოსაკრებლებს, საბროკერო მომსახურების
ღირებულებას, იმპორტის გადასახდელებს, შესყიდვის დაუბრუნებად
გადასახადებს, ასევე ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის
დაკავშირებული აქტივის იმ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში
მოსაყვანად, რომელიც აუცილებელია მისი დანიშნულებისამებრ
გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება წყდება მისი გაყიდვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსულობებსა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და აღიარებაშეწყვეტილი აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება წლის შემოსავლის ანგარიშგებაში, შემოსულობის ან ზარალის სახით.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

	წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5
სხვა	5

(j) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან აღიარებული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლა. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების დისკონტირებით, , რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(k) დაკავშირებული მხარეები

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს მომსახურების გაწევას. პირი ჩაითვლება კომპანიასთან დაკავშირებულად, თუ ეს პირი ან ამ პირის ოჯახის წევრი:

- კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრია; ან
- ახორციელებს საწარმოს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს;
- აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის გადაწყვეტილებებსა და მიმართულებაზე.

უმაღლესი ხელმძღვანელობა შედგება პირებისგან, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა პირდაპირ ან არაპირდაპირ დაგეგმონ, წარმართონ და გააკონტროლონ კომპანიის საქმიანობა, მათ შორის ნებისმიერი მენეჯერი, აღმასრულებელი თუ სხვა. საწარმო ჩაითვლება კომპანიასთან დაკავშირებულად, თუ:

- საწარმო და კომპანია არიან ერთიდაიგივე კომპანიის წევრები ან არიან ფლობილი ერთობლივი მესაკუთრეების მიერ, ან
- საწარმო არის კომპანიის მეკავშირე საწარმო ან კომპანიის მიერ ფლობილი საწარმო, ან
- საწარმო კონტროლდება კომპანიის მიერ, ან პირიქით, საწარმო და კომპანია ექვემდებარებიან ერთობლივ კონტროლს.