

2018 წლის  
ინდივიდუალური  
ფინანსური გაანგარიშება  
შპს „GNM Company“

## 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

| ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა                  | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| თანხები მოცემულია ქართულ ლარში                      |                |                |
| <b>აქტივები</b>                                     | <b>802521</b>  | <b>839867</b>  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 55674          | 29970          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 746847         | 809897         |
| გადახდილი ავანსები                                  | 0              | 0              |
| <b>მარაგები</b>                                     | <b>458457</b>  | <b>585344</b>  |
| მზა პროდუქცია                                       |                |                |
| სხვა                                                | 388936         | 548232         |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 69521          | 37112          |
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b>                          |                |                |
| თვითღირებულების მოდელით                             |                |                |
| გადაფასების მოდელით                                 |                |                |
| გუდვილი                                             |                |                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                |                |
| მირითადი საშუალებები                                | 86109          | 86109          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში                    |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 86109          | 86109          |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>1347087</b> | <b>1511320</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |                |                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 266573         | 542382         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  | 0              | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | -9921          | 25018          |
| გამომუშაებული შემოსავალი                            |                |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 0              | 0              |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  | 393749         | 387591         |
| მიღებული გრანტები                                   |                |                |
| სხვა ვალდებულებები                                  | 84769          | 84769          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            | <b>735170</b>  | <b>1039760</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)     | 0              | 0              |
| საემისიო შემოსავალი                                 |                |                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                        |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                         | 611917         | 471560         |
| გადაფასების რეზერვი                                 |                |                |
| სხვა რეზერვები                                      |                |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            | <b>611917</b>  | <b>471560</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                | <b>1347087</b> | <b>1511320</b> |

გამოსამზადებელი და ხელმოწერილია შპს „GNM Company“-ს სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს

შპს „GNM Company“-ს დირექტორი: *ბ. გ. გ. გ.* /მიხეილ დათიკაშვილი/  
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



|                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| <b>ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა</b>           |
| თანხები მოცემულია ქართულ ლარში                      |
| <b>აქტივები</b>                                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  |
| გადახდილი ავანსები                                  |
| <b>მარაგები</b>                                     |
| მზა პროდუქცია                                       |
| სხვა                                                |
| საინვესტიციო ქონება                                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b>                          |
| თვითღირებულების მოდელით                             |
| გადაფასების მოდელით                                 |
| გუდვილი                                             |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |
| ძირითადი საშუალებები                                |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |
| გამომუშავებული შემოსავალი                           |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  |
| მიღებული გრანტები                                   |
| სხვა ვალდებულებები                                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)     |
| საემისიო შემოსავალი                                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                        |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                         |
| გადაფასების რეზერვი                                 |
| სხვა რეზერვები                                      |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|                   |                   |
|                   |                   |
| <b>802521</b>     | <b>839867</b>     |
| 55674             | 29970             |
| 746847            | 809897            |
| 0                 | 0                 |
| <b>458457</b>     | <b>585344</b>     |
|                   |                   |
|                   |                   |
| 388936            | 548232            |
|                   |                   |
| 69521             | 37112             |
|                   |                   |
|                   |                   |
|                   |                   |
| 86109             | 86109             |
|                   |                   |
|                   |                   |
| <b>86109</b>      | <b>86109</b>      |
| <b>1347087</b>    | <b>1511320</b>    |
|                   |                   |
|                   |                   |
| 266573            | 542382            |
|                   |                   |
| 0                 | 0                 |
| -9921             | 25018             |
|                   |                   |
| 0                 | 0                 |
| 393749            | 387591            |
|                   |                   |
| 84769             | 84769             |
| <b>735170</b>     | <b>1039760</b>    |
|                   |                   |
| 0                 | 0                 |
|                   |                   |
|                   |                   |
| 611917            | 471560            |
|                   |                   |
|                   |                   |
| <b>611917</b>     | <b>471560</b>     |
| <b>1347087</b>    | <b>1511320</b>    |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „GNM Company“-ს სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს

შპს „GNM Company“-ს დირექტორი:

/მიხეილ დათიკაშვილი/

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

|                                                      |                 |
|------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                          | 31.12.2018      |
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                | <b>2694346</b>  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                  | 2694346         |
| მომსახურების გაწევიდან                               | 0               |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                         |                 |
| სხვა                                                 |                 |
|                                                      |                 |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>         | <b>-2232508</b> |
| საწყისი მარაგები                                     | -548232         |
| მარაგების შესყიდვა                                   | -2073212        |
| გადამუშავების დანახარჯები                            |                 |
| საბოლოო მარაგები                                     | 388936          |
|                                                      |                 |
| <b>საერთო მოგება</b>                                 | <b>461838</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                      | 3343            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                             | -209875         |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                  | 0               |
| საპროცენტო შემოსავალი                                |                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                     | -34131          |
| იჯარის ხარჯი                                         | -50187          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი             | -30631          |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                               | <b>-321481</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                             | <b>140357</b>   |
|                                                      |                 |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება</b>              |                 |
| ფინანსური აქტივები                                   |                 |
| მარაგები                                             |                 |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                           |                 |
| წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან |                 |
| მიღებული დივიდენდები                                 |                 |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)        |                 |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე         |                 |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                            | 140357          |
| მოგების გადასახადი                                   | 0               |
| მოგება (ზარალი)                                      | <b>140357</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):                      |                 |
| ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლოგიური აქტივების)    |                 |
| გადაფასების რეზერვი                                  |                 |
| სხვა                                                 |                 |
| სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ:                  | <b>140357</b>   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>             |                 |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)      | 471560          |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში)         |                 |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)       | 0               |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში.               |                 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                            | <b>140357</b>   |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>         | <b>611917</b>   |

|                                                                                       |  |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|
|                                                                                       |  |              |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                      |  |              |
| თანხა მოცემულია ქართულ ლარში                                                          |  |              |
|                                                                                       |  | 31.12.2018   |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                                       |  | <b>25704</b> |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                     |  |              |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან                                        |  |              |
|                                                                                       |  |              |
| წმინდა ზარალი (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში                                   |  | 25704        |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                                                |  |              |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში                                           |  | 29970        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს                                                |  | <b>55674</b> |
|                                                                                       |  |              |
|                                                                                       |  |              |
|                                                                                       |  |              |
|                                                                                       |  |              |
| თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს |  |              |

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „GNM Company“ ს/ნ 404926201 (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ს. ზაქარიაძის ქ., N8, ბ 64.

საზოგადოების ძირითად საქიანობას წარმოადგენს: საცალო- საბითუმო ვაჭრობა ხორციით და ხორცის პროდუქტებით.

საზოგადოება დაფუძნდა 2012 წლის 17 იანვარს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების დირექტორი არის მიხეილ დათიკაშვილი პ/ნ 01004003799.

## 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 ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ: მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

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 შესაძარისი 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 კრიტიკული 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.

#### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება გაწეული მომსახურეობის 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 ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი

5-10 წელი

## 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 განახორციელოს 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 მექანიზმში 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.