

Table of Content

Financial Statements of Booking.com(Georgia) LLC

by the year ended 31 December 2018

Template Description

Statement of Financial Position	A
Statement of Comprehensive Income	B
Statement of Changes in Equity	C
Statement of Cash Flows	D
Disclosure Notes	

Notes to the Financial Statements

Tab No.	Template Description	Checks
1	Property, Plant and Equipment	-
2	Prepayments and Other Short Term Assets	-
3	Trade and Other Receivables	-
4	Cash and Cash Equivalents	-
5	Trade and Other Payables	-
6	General and Administrative Expenses	-

Statement of Financial Position

Company: Booking.com(Georgia) LLC

Period: 31 December 2018

	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Assets			
Non-Current Assets			
Intangible Assets		-	-
(Amortization of Intangible Assets)		-	-
Property, Plant and Equipment	1	123,717	169,959
(Depreciation of Property, Plant and Equipment)		(29,376)	(111,964)
Total Non-Current Assets		94,342	57,995
Current-Assets			
Inventory		-	-
Prepayments and Other Short Term Assets	2	75,519	38,683
Trade and Other Receivables	3	419,726	409,313
Cash and Cash Equivalents	4	1,547,645	1,398,346
Total Current Assets		2,042,890	1,846,342
Total Assets		2,137,232	1,904,336
Liabilities and Equity			
Equity			
Chartered Capital		360,000	360,000
Previous Periods Accumulated Gains (Losses)		169,471	512,212
Current Period P/L		1,418,664	927,378
Total Equity		1,948,135	1,799,590
Non-Current Liabilities			
Borrowings		-	-
Total Non-Current Liabilities		-	-
Current-Liabilities			
Advances Received		-	-
Wages Payable		-	-
Trade and Other Payables	5	126,336	37,538
Tax Liabilities		62,761	67,208
Other Short-Term Liabilities		-	-
Total Current Liabilities		189,097	104,747
Total Liabilities and Equity		2,137,232	1,904,336

Check

AN DREA D'ACCO



Statement of Comprehensive Income
Company: Booking.com(Georgia) LLC
Period: 31 December 2018

	Notes	2018 GEL
Revenue		2,661,649
Cost Of Sales		-
<i>Beginning Inventory</i>		-
<i>Purchases</i>		-
<i>Conversion Expenses</i>		-
<i>Ending Inventory</i>		-
Gross Profit		2,661,649
Salary Expenses		(578,273)
Rent Fee		(100,088)
Depreciation Expenses		(50,312)
General and Administrative Expenses	6	(382,525)
Total Operating Expenses		(1,111,197)
Operating Profit		1,550,452
Other Non-Operating Income		
Translation Gains (Losses)		(6,548)
Profit Before Tax		1,543,904
Profit Tax Expenses		(125,241)
Profit For The Period		1,418,664
Check		-

AUDREA D'AMIG

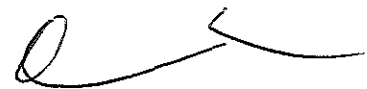

Statement of Changes in Equity

Company: Booking.com(Georgia) LLC

Period: 31 December 2018

<i>In Georgian Lari</i>	Charter capital	Accumulated profit/(loss)	Total Equity	Check
As of January 1, 2017	360,000	512,212	872,212	-
Profit/(Loss) for The Year	-	927,378	927,378	
Authorized Increase of Charter Capital	-	-	-	
Dividends	-	-	-	
Transactions with Owners	-	927,378	927,378	
As of December 31, 2017	360,000	1,439,590	1,799,590	-
Profit/(Loss) for The Year	-	1,418,664	1,418,664	
Authorized Increase of Charter Capital	-	-	-	
Dividends	-	(1,270,118)	- 1,270,118	
Transactions with Owners	360,000	148,545	508,545	
As of December 31, 2018	360,000	1,588,135	1,948,135	-

ANDREA D'AMICO



Statement of Cash Flows**Company:** Booking.com(Georgia) LLC**Period:** 31 December 2018

	2018 GEL
Cash Flows From Operating Activities	
Profit Before Tax	1,418,664
<i>Non-Cash Adjustments.</i>	
Depreciation and Amortization	50,312
Taxes Paid	-
Change in Trade and Other Receivables	(10,413)
Changes in Prepayments and Other Short Term Assets	(36,837)
Change in Inventories	0
Change in Advances Received	0
Change in Trade and Other Payables	88,798
Change in Tax Liabilities	(4,448)
Change in Wages payable	0
Change in Other Short-Term Liabilities	0
Net Cash From / (Used For) Operating Activities	1,506,076
Cash Flows From Investing Activities	
Purchase of Intangible Assets	0
Purchase of Property, Plant and Equipment	(86,659)
Net Cash Provided From Investing Activities	(86,659)
Cash Flows From Financing Activities	
Proceeds From Borrowings	-
Dividends Paid	(1,270,118)
Net Cash Provided From Financing Activities	(1,270,118)
Net Increase (Decrease) in Cash and Cash Equivalents	149,299
Cash and Cash Equivalents at The Beginning of The Period	1,398,346
Cash and Cash Equivalents at The End of The Period	1,547,645

Check

-

ARMEN D'AVIC



Property, Plant and Equipment
Company: Booking.com(Georgia) LLC

<u>Historical cost</u>	<u>Office equipment</u>	<u>Furnitures and fixtures</u>	<u>Leasehold improvement</u>	<u>Total</u>
Historical cost 01.01.2017	90,726	61,379	130,820	282,924
Additions 2017	17,854	0	127	17,982
Disposals	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2017	108,580	61,379	130,947	300,906
<u>Accumulated depreciation</u>				
Accumulated depreciation 01.01.2017	33,663	25,418	75,073	134,154
Depreciation 2017	32,548	20,335	55,875	108,757
Accumulated depreciation of disposals 2017	-	-	-	-
Accumulated depreciation 31.12.2017	66,211	45,753	130,947	242,911
Accumulated depreciation 31.12.2017	66,211	45,753	130,947	242,911
<u>Net book value</u>				
Net book value 01.01.2017	57,063	35,960	55,747	148,770
Net book value 31.12.2017	42,369	15,625	-	57,995

Check

-

<u>Historical cost</u>				
Historical cost 01.01.2018	108,580	61,379	130,947	300,906
Additions 2018	86,659	-	-	86,659
Disposals	-	-	-	-
Historical Cost 31.12.2018	195,239	61,379	130,947	387,565
<u>Accumulated depreciation</u>				
Accumulated depreciation 01.01.2018	66,211	45,753	130,947	242,911
Depreciation 2018	35,037	15,274	-	50,312
Accumulated depreciation of disposals 2018	-	-	-	0
Accumulated depreciation 31.12.2018	101,248	61,028	130,947	293,223
Accumulated depreciation 31.12.2018	101,248	61,028	130,947	293,223
<u>Net book value</u>				
Net book value 01.01.2018	42,369	15,625	-	57,995
Net book value 31.12.2018	93,991	351	-	94,342

Check

-



Prepayments and Other Short Term Assets
Company: Booking.com(Georgia) LLC

Account #	Description	2018 GEL	2017 GEL
3110 29	Magticom	740	23
3110 3	Office Capital LLC ოფისი კაპიტალი	36,959	36,515
1480 183	MULTIVERSE ARCHITECTURE	35,699	-
3199 200	Booking.com International Service B V (EUR)	2,121	2,144
TOTAL		75,519	38,683
Check		-	-
		38,559 98	



Trade and Other Receivables
Company: Booking.com(Georgia) LLC

Account #	Description	2018 GEL	2017 GEL
1499 212	Booking com BV Netherlands	419,726.12	409,313.39
TOTAL		419,726	409,313
Check		-	-



Cash and Cash Equivalents

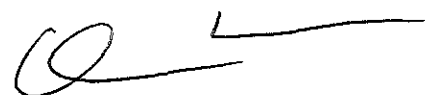
Company: Booking.com(Georgia) LLC

Account #	Description	2018 GEL	2017 GEL
1210 01	GE90BG0000000519766900GEL	1,406,518.80	1,365,143.24
1210 02	GE19BG0000000636355000GEL B-Card	67,601.63	6,548.58
1220 01	GE90BG0000000519766900EUR	73,524.60	25,986.47
1220 02	GE19BG0000000636355000EUR		667.26
TOTAL		1,547,645	1,398,346

Check

-

-



Trade and Other Payables

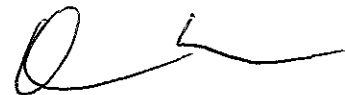
Company: Booking.com(Georgia) LLC

Account #	Description	2018 GEL	2017 GEL
1430 0018	Kvashilava Nino		504 00
1430 0024	Gabelia Ia		0 33
3110 102	Geocell		0.49
3110 105	LTD Favourite - 404416128		340.00
3110 11	Silknet		1,237 46
3110 18	Clean City LTD	740.00	1,480 00
3110 2	Grant Thornton LLC	3,170.28	6,314 13
3110 23	Car rent and Trade Company		1,402.29
3110 24	Supta Tskali LLC	204 00	32.00
3110 25	SMARTLY LTD	318 17	454 36
3110 29	Magticom		1,959 68
3199 10	IGC Global Promotions BV	21,989.30	21,989 30
3199 140	TRIPLE S B V NL		1,824 13
1430	Accounts receivable - employees	398.82	
3110 11	Silknet	1,204.27	
3110 176	LTD Veritas Braun Caucasus	16,568 10	
3110 184	DENTONS GEORGIA LLC	12,737 58	
3110 19	Georgian Express	145 55	
3199 175	AS SOLUTION	7,209 28	
3199 203	SLTN B V	35,831.62	
3199 197	Booking.com International Service B V (GEL)	25,819	
TOTAL		126,336	37,538

Check

-

-



General and Administrative ExpensesCompany: **Booking.com(Georgia) LLC**

Account #	Description	2018 GEL
7414	Printer Supplies, Computer equipment expenses	2,673.01
7435	Insurance	8,049.20
7465	Other tax expenses	4,195.12
7490 01	Bank charges	3,828.58
7490 03	Accounting service	24,097.46
7490 04	Payroll service	7,347.93
7490 05	Business trip expenses	85,069.66
7490 07	Telecommunication expenses	36,300.84
7490 10	Office supply	1,882.99
7490 11	Cleaning expenses	6,898.32
7490 14	Taxi service	4,244.19
7490 17	Fit out services	55,969.06
7490 20	Stationary and other office expneses	483.33
7490 22	Representative expenses	11,748.60
7490 23	Membership Expenses	4,075.00
7490 24	Meeting Room expenses	27,410.39
7490 25	Legal Fees	38,410.73
7490 27	Security Service	54,486.90
7490 28	Transportation Expenses	5,057.21
7490 31	insurance	296.50
TOTAL		382,525

Check



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 კირითაღი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბუქინგ.ქომ (ჯორჯია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. მისი ძირითადი საქმიანობაა ვებ-პორტალები

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდებში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან

დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 3-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

3.6 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 პაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.8 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.9 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

3.10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.