

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1-2
საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
წინაწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-22

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელშიც სამართლიანით არის წარმოდგენილი შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯიას“ ფინანსური მდგომარეობა 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 1 იანვრით დასრულებული წლების მდგომარეობით, ასევე მისი ოპერაციების შედეგები, ცვლილება კაპიტალში და ფულად ნაკადებში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მე-2 შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად.

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკა იმგვარად, რომ ასახავდეს რელევანტურ, შედარებად და გასაგებ მონაცემებს;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიურ მოთხოვნებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) არ აძლევს მომხმარებლებს კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენების და პირობების კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსურ მაჩვენებლებზე გავლენის გაგების შესაძლებლობას;
- კომპანიის უნარის შეფასება, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხს აგებს შემდეგზე:

- კომპანიაში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომელიც უზრუნველყოფს და განმარტავს კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით იძლევა ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ და ასევე საშუალებას აძლევს კომპანიას უზრუნველყოს კომპანიის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა მე-2 შენიშვნაში განხილულ მომზადების საფუძველთან;
- ადგილობრივი კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში, ხელმისაწვდომია მათთვის კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების ფაქტების დაფიქსირება და მათი აღკვეთა.

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

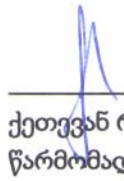
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს სახელით:



ქეთევან რატიანი

წარმომადგენელი.

2019 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	4	2,614
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,100)
მარკეტინგის ხარჯი		(357)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		67
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		224
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	-
წლის მოგება		224
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი		224

დირექტორთა საბჭოს სახელით:



ქეთევან რატიანი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების საწყისი ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	7	91	87
სულ გრძელვადიანი აქტივები		91	87
მიმდინარე აქტივები:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		20	19
ანაზღაურებადი და ავანსად გადახდილი გადასახადები		95	51
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	330	346
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,827	1,579
სულ მიმდინარე აქტივები		2,272	1,995
სულ აქტივები		2,363	2,082
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	10	8	8
გაუნაწილებელი მოგება		2,095	1,871
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,103	1,879
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	249	179
გადავადებული შემოსავალი		14	24
გადასახდელი მოგების გადასახადი		(3)	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		260	203
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,363	2,082

დირექტორთა საბჭოს სახელით:



ქეთევან რატიანი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

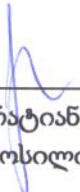
10-26 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1/1/2018	8	1,871	1,879
წლის მოგება	-	224	224
12/31/2018	8	2,095	2,103

დირექტორთა საბჭოს სახელით:


ქეთევან რატიანი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

10-26 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოადგენილია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	4	2,614
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,100)
მარკეტინგის ხარჯი		(357)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		67
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		224
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	-
წლის მოგება		224
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი		224

დირექტორთა საბჭოს სახელით:

ქეთევან რატიანი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების საწყისი ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოადგენილია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	7	91	87
სულ გრძელვადიანი აქტივები		91	87
მიმდინარე აქტივები:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		20	19
ანაზღაურებადი და ავანსად გადახდილი გადასახადები		95	51
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	330	346
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,827	1,579
სულ მიმდინარე აქტივები		2,272	1,995
სულ აქტივები		2,363	2,082
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	10	8	8
გაუნაწილებელი მოგება		2,095	1,871
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,103	1,879
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	249	179
გადავადებული შემოსავალი		14	24
გადასახდელი მოგების გადასახადი		(3)	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		260	203
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,363	2,082

დირექტორთა საბჭოს სახელით:

ქეთევან რატიანი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1/1/2018	8	1,871	1,879
წლის მოგება	-	224	224
12/31/2018	8	2,095	2,103

დირექტორთა საბჭოს სახელით:

ქეთევან რატიანი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

6-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაიკროსოფტ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში 2009 წლის 7 მაისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მაიკროსოფტის პროდუქტებთან დაკავშირებით მარკეტინგული მომსახურებების, პროდუქტების მხარდაჭერის და საკონსულტაციო მომსახურებების გაწევა საქართველოში.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „MSHC“, რომელიც ამერიკის შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანიის „Microsoft Corporation“ საბოლოო მფლობელია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. #34.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობა

კომპანიის წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა კომპანიამ, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“) მიღების ფარგლებში. წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და ვითარებების და სააღრიცხვო პოლიტიკების საუკეთესო ცოდნა, რასაც კომპანია გამოიყენებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებისას.

კომპანიას ადრე არ გამოუშვია შედარებადი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული სხვა პრინციპების („GAAP“) საფუძველზე, შესაბამისად წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა წინა „GAAP“-დან მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, რომ საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წამოადგენს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, რადგან მასში არ არის შესული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და შედარებადი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად, იგი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტების მიხედვით სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს. ეს შესაძლებელია

მხოლოდ შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტით.

შესაბამისად, წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა აქტივის სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ თავისებურებებს შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი („ლარი“). საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მინიშნებული.

ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის საწყისი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

მიღებული საკომისიო

შემოსავალი საკომისიოდან მიიღება კომპანიასთან „Microsoft Ireland Operations Limited“ გაფორმებული ბაზრის განვითარების ხელშეკრულების საფუძველზე. შემოსავალი საკომისიოდან ყოველთვიურად მიიღება და აღიარდება, რაც წარმოადგენს ისეთი დანახარჯების ანაზღაურებას, როგორიც არის სახელფასო, იურიდიული ხარჯები, „მაიკროსოფტის“ პროდუქტების მარკეტინგის, პროდუქტის მხარდაჭერის და სხვა მომსახურებების ანაზღაურება.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურების ხელშეკრულებიდან აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების ეტაპზე დაყრდნობით. ხელშეკრულების შესრულების ეტაპი შემდეგი სახით განიმარტება:

- შემოსავალი გრძელვადიანი ხელშეკრულებიდან აღიარდება ისეთი სახელშეკრულებო განაკვეთებით, როგორიც არის მუშაობის საათები და მიწოდებული ბილეთები.
- თუ ხელშეკრულების შესრულების ეტაპი ვერ შეფასდება გაწეული მომსახურებების საათებით, შემოსავალი აღიარდება ყოველთვიურად, მომსახურების ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავალი

გაწეული მომსახურებისთვის მიღებული ავანსები გადავადებული შემოსავალის სახით აღირიცხება. კომპანია შემოსავალს აღიარებს კლიენტისთვის შესაბამისი მომსახურების გაწევისას, მომსახურების საათების საფუძველზე ან ხელშეკრულების ვადის დროის პროპორციულად.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად მიიღება საიჯარო შეღავათები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. შეღავათების აგრეგირებული სარგებლის აღიარება ხდება საიჯარო ხარჯის შემცირების სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

უცხოური ვალუტები

ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყველა თარიღში, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც კურსთაშორისი სხვაობით წარმოიშვება შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული სავალუტო კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება (მე-6 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება

განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება) ითვლება. ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა:

- იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არა დაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესების და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის მასშტაბს. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებადი თანხის ჩამოწერის გზით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა
	წლებში
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	3-5
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5

ამორტიზებადი თანხა ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებაა, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გაყიდვის ან გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოადგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ისინი განხილულია საწყის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, და სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებზეც პროცენტი არ ირიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება თავდაპირველი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივების ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლის შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის

არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდა იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას და დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება ან დაიქვითება. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას მოგებაში ან ზარალში შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო დავალიანება

ავანსად გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვი. საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

3. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

4. შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს:

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
მიღებული საკომისიო	2,226
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	388
სულ	2,614

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასები და შესაბამისი დარიცხვები	976
პროფესიული მომსახურება	660
საიჯარო ხარჯი	188
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	73
სამივლინებო ხარჯი	64
მომსახურების ხარჯები	44
ცვეთის ხარჯი	34
კომუნალური მომსახურება	30
სხვა საგადასახადო ხარჯები	22
მასწავლებელთა პროგრამის განხორციელება	5
საბანკო ხარჯები	4
სულ	2,100

6. მოგებიდან გადასახადები

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-2 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან ამ წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (გაგრძელება)
 (ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოადგენილია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელს ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	243	26	269
შესყიდვები	34	4	38
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	277	30	307
აკუმულირებული ცვეთა 2018 წლის 1 იანვრისთვის	182	-	182
წლის დანარიცხი	32	2	34
აკუმულირებული ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	214	2	216
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	61	26	87
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63	28	91

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ძირითად საშუალებებში შესული არ იყო სრულად ამორტიზებული აქტივები.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	263	311
სულ ფინანსური დებიტორული დავალიანება	263	311
გადახდილი ავანსები	67	35
სულ	330	346

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას, კომპანია ითვალისწინებს ნებისმიერ ცვლილებას სავაჭრო დებიტორული დავალიანების

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (გაგრძელება)
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოადგენილია ათას ლარში)

საკრედიტო ხარისხში კრედიტით თავდაპირველად გაცემის თარიღიდან ანგარიშგების თარიღამდე.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მნიშვნელოვან ვადაგადაცილებულ დებიტორულ დავალიანებებს ადგილი არ ჰქონია.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვარს, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	1,827	1,579
სულ	1,827	1,579

10. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვარს ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი 8 ათას ლარს შეადგენდა.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მომსახურებებთან დაკავშირებული სავაჭრო		
კრედიტორული დავალიანება	235	163
სხვა დავალიანება	14	16
სულ	249	179

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობას და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (გაგრძელება)
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ათას ლარში)

გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	
	კომპანიასთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	263	330
შემოსავალი	2,226	2,614

	2018 წლის 1 იანვარი	
	კომპანიასთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	311	346

ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის კომპენსაცია, წარმოდგენილი თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლით, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 755 ათას ლარს შეადგენდა.

13. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება – 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურეცხავ ზარალს არ მოელის და, შესაბამისად, მას წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების პროცესში იმყოფება შესაბამისად ის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რაც შესაძლოა უკუქმედების ძალის მქონე იყოს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობისეულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო

პერიოდები ღია რჩება ხუთი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

14. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

15. საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და გამოსაშვებად ავტორიზებულ იქნა 2019 წლის 30 სექტემბერს.