

შპს „პრაიმფარმ +“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს პრაიმფარმ+
ს/კ 401964148

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	272,383	76298
სავაჭრო მოთხოვნები	8	377020	297665
ავანსად გადარიცხული თანხები		9861	3117
მარაგები	9	258361	382616
სხვა მიმდინარე აქტივები		14178	
სულ მიმდინარე აქტივები		931833	759696
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	46320	47320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		46320	47320
სულ აქტივები		978123	807016
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		8898	5325
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	150000	150000
სავაჭრო ვალდებულებები		490482	458133
სულ ვალდებულებები		649380	613458
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		328743	193558
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	328743	193558
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		978123	807016

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	5,779,577
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(348302)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11500)
საპროცენტო ხარჯები		(19976)
ადმინისტრაციული და სხვასაოპერაციო ხარჯი	6	(33988)
მარაგების შესყიდვა		(4986537)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5700303)
საოპერაციო მოგება		79274
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(6500)
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		72774
და მოგება და სხვა სრული მოგება		

წინამდებარე ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და ხელმოწერილია 29 სექტემბერს,

ლიანა გაბრიჭიძე
დირექტორი



ლარი	დაგროვილი მოგება	სულსაკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	193558	193558
მოგება და სხვა სრული მოგება წლის განმავლობაში		
წლის მოგება	328743	328743
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	522301	522301

ლარი

	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5147545
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4953800)
სხვა	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	193745
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	150000
სესხის პროცენტის გადახდა	(19976)
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლაწლის განმავლობაში	(16,029)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	272383
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2300)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით(შენიშვნა7)	76298

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენის აწარმო	8	9. სხვა მიმდინარე აქტივები	10
2. მომზადების საფუძვლები	8	10. ძირითადი საშუალებები	11
3. სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტა	9	11. საკუთარი კაპიტალი	12
4. შეფასებების ადამსჯელობების გამოყენება	9	12. კაპიტალის მართვა	12
5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9	13. სესხები	12
6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	14. პირობითი ვალდებულებები	13
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	15. შეფასების საფუძვლები	14
8. სავაჭრო მოთხოვნები	10	16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება

საქართველოში, შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ებითხასიათდება. საკანონმდებლო,

საგადასახადო დამარეგულირებლის ტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას,

თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს,

რაც ხვდება საკანონმდებლოს ირთულებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულგამოწვევებს წარმოადგენს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნესგარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „პრაიმ-ფარმი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს, საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 23 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თევდორე მღვდლის 32.

კომპანიის საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

კომპანია კონტროლირდება დიმიტრი კვინიკაძე, ვალერიან ხოსიტაშვილი, დავით ხორავას მიერ.

რომელსაც ექვემდებარება ანგარიშგების კომპანიის ტრანზაქციების მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. 2018

წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანია ეკუთვნოდა და კონტროლდებოდა სამი პირის მიერ.

კომპანიის ძირითადი და ფინანსებადიებული საბანკო დაწესებულებებიდან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად,

როგორც კომპანიის მსსფასს-ზე გადასვლის ნაწილი.

როდესაც კომპანია მოამზადებს მსსფასს-

ის შესაბამისად პირველს რულ კომპლექტს ფინანსური ანგარიშგებას 2019 წლის 31

დეკემბერს დასრულებული წლისთვის,

ისინი მომზადებული იქნება მოქმედის სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმთარიღისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარის ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელის მიერ, იმსტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებული იქნება კომპანიის მსგავს-ების შესაბამისად მომზადებული პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინაწლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარის სტანდარტის, ინტერპრეტაციისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდე წარმოუშვა დება ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამასი თხოვს მსგავს.

3. სამუშაოდ აწარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსგავს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის განმითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოადგენილია ქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზე და ცმათქნება თავს აღენა.

ხელმძღვანელობისა ზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებულის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც ქტომნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

ლარი	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან ორი კომპანიიდან	5,779,577

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2018
მივლინების ხარჯი	(25777)
მარაგების შესყიდვა	(4986537)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(348302)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11500)
საპროცენტო ხარჯი	(19976)
იჯარის ხარჯი	(6330)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(281881)
	(5700303)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული	269535	68430
ფულადი სახსრები ბანკებში	2848	7868,47
ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები ფინანსური ინდოქტორების საგარეო მონეტარული ერთეულებით	272383	76298

8. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი მონეტარული ერთეულებით	377020	297665

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
------	-------------------	----------------

მარაგები
საგადასახადოაქტივი

258361	382616
14178	
272539	382616

10. ძირითადისაშუალებები

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 1 იანვარს

47320

2018 წლის 31 დეკემბერს

46320

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე,მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

საქართველოსკანონმდებლობისთანახმად,კომპანიისგასანაწილებელინაშთიშეზღუდულიაგაუნაწილებელიმოგებისნაშთით,მსსფასს-ებისშესაბამისადმოზადებულფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისად.

11. კაპიტალისმართვა

კომპანიასკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს,მაგრამხელმძღვანელობადილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი,როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად,ასევეზარისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად.აღნიშნულიმიიღწევაფექტურიფულისმენეჯმენტიდადაგრძელებადიანისაინვესტიციოგეგმებით,რომლებიცძირითადადფინანსდებაკომპანიისმფლობელებისგან.

წლისგანმავლობაშიკომპანიისმიდგომაშიკაპიტალისმართვასთანდაკავშირებითარყოფილაცვლილება.კომპანიაარექვემდებარებაკაპიტალთანმიმართებაშიმესამემახარეთაგანდადგენილმოთხოვნებს.

12. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტის სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ.

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
ბანკიდან მიღებული სესხები	150000	150000

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი				31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
	ნომინალური ვალუტა	საპროცენტო ანაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური საბალანსო ღირებულება	ნომინალური საბალანსო ღირებულება
თიბისი ბანკი	GEL	14%	2019	150000	150000
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები					

13. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიის საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არაქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარი ძირითადი საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოს დაცვით ვალდებულებებზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ანოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლოა ზარალსანაზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითი დაზიანება გავლენა კომპანიისოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობისაზრით, არარსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სასამართლო ბრძოლები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ფექტიური ინონკომპანიის ოპერაციებს ან ფინანსურ მდგომარეობაზე დარღვევები გარარისაღიარებულ ან განმარტებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ უნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიის დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმანსა ურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთ ხსენებულისაგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგადაეცემა ტურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რასა საქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები ს, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

15. მნიშვნელოვანისა და რიცხვოპოლიტიკები

ქვემოთ მოცემულისა და რიცხვოპოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულად აგამოყენებული ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანისა და რიცხვოპოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალებიც ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	14
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	14
(გ) უცხოური ვალუტა	15
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	15
(ე) მოგების გადასახადი	15
(ვ) ძირითადი საშუალებები	16
(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები	17
(თ) საწესდებო კაპიტალი	18

(ა) შემოსავალი**გაყიდული საქონელი****შემოსავალი**

საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივისა და ქმედითი სპირობებში შეფასებული ამიღებული ინმისა და ზღაპრების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების დამოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი დარიდებაროდესა და მაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი ფლობის რისკი დასარგებელი გადასული ამომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუსავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, დამისით ან ხორივად შეფასება საიმედო და შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება დარიდებაროდეს შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც ფლობელს თანდაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი დასარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალია ისა ხება ნეტოსა ფუძე ელზეროგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდამოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა**(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში****ოპერაციები**

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამისი სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდები თანაბრეექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში დარიდებულ იქნა შეფასებული არეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით,

როდესაც მოხდარეალური ღირებულების განსაზღვრა, არაფულადი აქტივები,
რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია,
გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი ინვანსამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი ინვანსამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არა დისკონტირებული საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად.
ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით,
რაც გადახდილი იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებული სხრიდან და ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13
მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით),
რაც იწინავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგველი პერიოდისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის სახალისის ტემპ არგულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას,
ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.
საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას (DE),
როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგებას. ამას გარდა,
ზოგიერთი სხვა პერაციებიც დაკავშირებულია მხარეებთან და/ან გადასახადის განგანთავისუფლებული პირებთან,
რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთანავე საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება წარმოსეკონომიკურ საქმიანობას,
უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი არ იცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში,
მიუხედავად ფაქტური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა,
როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთაღწერილი სახის გადასახადის ტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების გადასახადი ზასდა მათსა ბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული გადასახადი აქტივები დავადებული ბეზი არ წარმოიშევა.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდამიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულებამოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულებამოიცავს მასალების, შრომითი და სხვანების მიერ პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მოსახურების ვადა აქვთ, მათი აღიცხვება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ინების მიერ სასარგებლო ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან მონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალის სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში,

თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სასარგებლოს შემოსვლას და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევის თანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფმდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან,

ხოლო მეწარმის შიდა ძალებით შექმნილი აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოომდგომარეობამდე მოყვანის დამთავრების მომენტის დღიდან.

ცვეთა განგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან,

რომელსაც გამოკლებულია ქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით,

აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მოსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში,

ვინაიდან ეს საუკეთესო დწარმოაჩენს აქტივში განთავსებული,
მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე დაშესადარისი პერიოდებისა
სარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა 5 წელი;

ცვეთის მეთოდები,
სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან არჩენილი რეზერვების გაგადაიხდე ბაყოველის ანგარიშგებოწ
ელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში:
მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური
ვალდებულებების კატეგორიაში.

(iv) არა წარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში.
ყველას სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება აჭრობის
სიმთარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას,
როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწერება,
ანეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან და
კავშირებულ ყველარის კსადა სარგებელთან ერთად.
გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნების მიერის სარგებელი,
რომელიც შექმნილია ან რომელიც ფლობს კომპანია,
აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება,
გაუქმდება ან ვადა გაუვამის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების დავალდებულებების გადაფარვა
დაწმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ იმ შემთხვევაში,
როცა კომპანია გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახულია ქვს
მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია
და ვალდებულების გადაფარვა.
კომპანია ასევე მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთ გადაფარვაზე,
თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენი აქტზე დამოკიდებული და განხორციელება დიაჩვეუ
ლების ისაქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის,
გადახდის უნარობის ანგაკოტრების დროს.

მოთხოვნები

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას,
ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით,
რომლებიც არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება,

როგორც რეალური ღირებულებას დამატებული მასთანაპირდაპირ დაკავშირებული ინფორმაცია რაციის დანახარჯები.
მოთხოვნები ზომებად ამორტიზირებადი ღირებულებით, თავდაპირველი აღირებადების შემდგომ,
ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით,
ნებისმიერი გაუფასურების გამოწვეული ხარაღის გამოკლებით.

სესხების დამოთხოვნილების კატეგორიამ იცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს:
სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8 და ფული და ფულის ეკვივალენტები
როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადისახსრები დამათი ეკვივალენტები იცავს ფულს საღარიბოში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე
ანგარიშებზე, სამიანაკლები დანაშაღის ვადით.

(v) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირებად რეალური ღირებულებით,
გამოკლებული მასთანაპირდაპირ დაკავშირებული ინფორმაციის მიერ იტანა ჩაქცეული დანახარჯები.
თავდაპირველი აღირების შემდგომ,

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით,
ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები იცავს სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 13
და სხვა ვალდებულებები.

(თ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც აკუთარი კაპიტალი.

(ი) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი,
რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგებაანხარაღში ახსებით,
მათორის კაპიტალ-მეთოდი თაღრიცხული ინვესტიციები,
ფასდება ყოველისაანგარიშგებოთარიღისათვის იმის განსახიღვრად,
არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.
ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია დითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულებები იუთითებს,
რომ აქტივის თავდაპირველი აღირების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები,
რამც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღები შეფასებულ მომავალ ფულადნაკადებზე,
რომელთასაიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვლის მხრიდან ვადაგაცილება ან საერთოდ უარის თქმვა ფულადი ფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურიზაციის ეთიპირობებით,
რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არიქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების ან ფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;

- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების დამოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური იმნიშვნელოვანი მქონეს ხიდა მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური იმნიშვნელოვანი მქონე ყველა სესხზე დამოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტულ გაუფასურებას ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმნიშვნელოვანი მქონის სახის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები დამოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად იმნიშვნელოვანია არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალეებთან დაკავშირებით წინაწლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებული ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელების მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ხარაღი აანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტურისა პროცენტოვანაკვეთით. ხარაღის აღიარება ხდება მოგებაში ან ხარაღში და ისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არარსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურების გამოწვეული ხარაღის შემცირებას და ეს მოვლენაობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ხარაღის კლება მოგება ან ხარაღის ანგარიშგებაზე აისახება შემზღუნებულისა ხით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური	აქტივების	საბალანსო ღირებულება
(მარაგებისა და გადავადებული საგანებისა და აქტივების გარდა)		
გადაიხდება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის,		რათა დადგინდეს,
არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები.	მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში,	
ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.		

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდებიან ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების შემცირეს ჯგუფებად, რაც ხდება ფულადი ნაკადების შემოღების წარმოქმნას განგრძობითის არგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღების განაწილადისა ხსრებ ისწარმოქმნილი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არახდენენ ცალკე ფულად ინაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულ მეტი ერთეულის მიერ.

კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულს გონივრულ დათანმიმდევრულ საფუძველზე დამოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მისი გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას,

მომავალში მისაღები ფულად ინაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით)

ასახევისა და მისი მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების ადროში და ამაქტივებისთვის ან ფულადისა ხსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელი რისკებს.

გაუფასურების ხარაღის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადისა ხსრები წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ხარაღის ახებამოგება ან ხარაღში.

ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ხარაღი დაერიცხება აქტივის ერთეულს კორპორაციული გადასახადების საფუძველზე და შეამცირებს ფულად ინაკადის წარმომქმნელი ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარაღი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ხარაღი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ხარაღი.

გაუფასურების ხარაღი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში,

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას

(გაუფასურების ანამორტიზაციის გამოკლებით),

რაციენბოდა განსაზღვრული გაუფასურების ხარაღის არსებობის შემთხვევაში.