

შპს „ერიქსონ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	8
5. მარაგები	8
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	9
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	9
9. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	10
10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10
11. კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/ზარალი	10
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
13. პირობითი ვალდებულებები	11
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	12
15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12

შპს „ერიქსონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	304,317	324,318
სულ გრძელვადიანი აქტივები		304,317	324,318
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	9,278	88,303
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	8,575,998	8,719,932
საგადასახადო აქტივი		1,644,523	1,817,094
წინასწარ გაწეული ხარჯები		4,428	6,348
გადახდილი ავანსები		30,777	40,696
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,172,475	1,927,007
სულ მიმდინარე აქტივები		12,437,479	12,599,380
სულ აქტივები		12,741,796	12,923,698
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,515,382	900,611
სულ კაპიტალი		1,517,382	902,611
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი			28,238
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	28,238
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
დარიცხული ვალდებულებები და ხარჯები	8	95,561	135,571
მიღებული ავანსები	8	10,400,778	10,519,696
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	728,075	1,337,582
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,224,414	11,992,849
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,741,796	12,923,698

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მიხეილ სასენკოვ

6-17 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ერიქსონ საქართველო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		9,502,219	13,054,904
საერთო მოგება		9,502,219	13,054,904
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(6,681,919)	(9,477,494)
თანამშრომლებზე გაცემული ანაზღაურება და სარგებელი	9	(2,132,376)	(2,204,011)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(42,349)	(26,130)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(465,085)	(596,163)
საოპერაციო მოგება		180,488	751,106
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა	11	199,781	(250,618)
წმინდა მოგება		380,269	500,487
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		380,269	500,487

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____

მიხეილ სასენკოვ



6-17 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ერიქსონ საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	2,000	400,124	402,124
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	500,487	500,487
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	900,611	902,611
წინა პერიოდის კორექტირება		234,502	234,502
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	380,269	380,269
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,515,382	1,517,382

6-17 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ერიქსონ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1999 წელს. ის რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, შემდეგ მისამართზე: ქალაქი თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №74 . საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203864719.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატელეკომუნიკაციო მომსახურება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი არის მიხეილ სასენკოვი.

კომპანიის დამფუძნებლები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მფლობელები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
კომპანია ტელეფონაკტივობლაგეტ ლ.მ. ერიქსონ, შვედეთი	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №74

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს

მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები 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 ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ერიქსონ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	5,493,669	122,225	12,000	133,330	5,761,224
შემოსვლა	348,439	-	-	-	348,439
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	5,842,109	122,225	12,000	133,330	6,109,664
შემოსვლა	22,348	-	-	-	22,348
გასვლა	(24,919)	(9,599)	-	-	(34,518)
31 დეკემბერი 2024	5,839,538	112,626	12,000	133,330	6,097,494
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	(5,169,176)	(122,225)	(12,000)	(133,330)	(5,436,731)
წლის ცვეთა	(348,614)	-	-	-	(348,614)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(5,517,790)	(122,225)	(12,000)	(133,330)	(5,785,345)
წლის ცვეთა	(42,349)	-	-	-	(42,349)
გასული აქტივების ცვეთა	24,919	9,599	-	-	34,518
31 დეკემბერი 2024	(5,534,748)	(113,099)	(12,000)	(133,330)	(5,793,176)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	324,318	-	-	-	324,318
31 დეკემბერი 2024	304,317	-	-	-	304,317

5. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაუმთავრებელი წარმოება	9,278	88,303
სხვა მარაგები	-	-
სულ მარაგები	9,278	88,303

შპს „ერიქსონ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	8,575,998	8,719,932
	8,575,998	8,719,932
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,575,998	8,719,932

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	1,432,809	219,308
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	739,666	1,707,699
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,172,475	1,927,007

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	728,076	1,337,582
დარიცხული ვალდებულებები და ხარჯები	95,561	135,571
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
	823,637	1,473,153
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	10,400,777	10,519,696
	10,400,777	10,519,696
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,224,414	11,992,849

შპს „ერიქსონ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი 2024 და 2023 წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ხელფასები	(1,609,376)	(1,700,881)
ბონუსები და სხვა სარგებელი	(523,000)	(503,130)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,132,376)	(2,204,011)

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებების ხარჯები	(247,925)	(268,944)
იჯარის ხარჯები	(103,952)	(103,528)
ოფისის ხარჯები	(60,987)	(49,668)
ავტომანქანის მოვლის ხარჯები	(12,550)	(9,840)
მივლინების ხარჯები	(6,292)	(6,596)
კომუნალური ხარჯები	(5,869)	(6,683)
სხვა საგადასახადო ხარჯები(მოგების გადასახადის გარდა)	(3,510)	(91,066)
ბანკის ხარჯი	(2,888)	(3,812)
სხვა	(21,112)	(56,025)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(465,085)	(596,163)

11. კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/ზარალი

კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი ზარალი 2024 და 2023 წლებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
რეალიზებული გაცვლითი კურსის სხვაობა	405,096	(250,618)
არარეალიზებული გაცვლითი კურსის სხვაობა	(205,316)	-
მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	199,780	(250,618)

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიასა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ოპერაციის ტიპი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან		
ერიქსონის ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანია	7,378,657	8,562,008
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მომსახურების გაწევიდან		
ერიქსონის ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანია	236,785	399,911
მენეჯმენტში დასაქმებულთა საშუალო წლიური რაოდენობა	1	1

13. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები - 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ ყოფილა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებების ზოგიერთი ელემენტის ნაწილები შეიძლება საჭიროებდეს ჩანაცვლებას. აქტივის

ჩანაცვლების ღირებულება უნდა დაემატოს ძირითადი აქტივის საბალანსო ღირებულებას იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი დამატებით სამომავლო სარგებელს მოიტანს. შეცვლილი კომპონენტის

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას. ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპიუტერული ტექნიკა	3 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

საიჯარო ქონების გაუმჯობესება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას სჭირდება ოფისის ან საწარმოო სივრცის მახასიათებლების კორექტირება სპეციფიკურ საჭიროებებზე. ეს ხარჯები აღირიცხება როგორც იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და კაპიტალიზდება, როგორც იჯარის საკუთრების გაუმჯობესება.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ცვეთის ვადა არის უმცირესი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობასა და/ან იჯარის დარჩენილი ვადას შორის. საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაციის პერიოდის განხილვა, ისევე როგორც ნებისმიერი აქტივის, კეთდება ყოველწლიურად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯიგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ფიფო მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა.

ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი,

რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შემოსავალი

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, ნებისმიერი ფასდაკლების, საბითუმო ფასდაკლების და დღგ-ს გამოკლებით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

ობერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მსს ფასს – 2015 წ.
- (ii) 316 © IFRS Foundation მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (iii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iv) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (v) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (vi) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vii) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (ix) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

კონტროლის ან გავლენის არსებობამ შეიძლება გავლენა იქონიოს იმ გარიგების პირობებზე, რომელშიც ორივე მხარე იღებს მონაწილეობას. ამ ტიპის ურთიერთობების განმარტება და პირობები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების აღქმაში.

იმისათვის, რომ შემოწმდეს დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციების „გამოილი ხელის მანძილის პრინციპთან“ შესაბამისობა, პირველ რიგში აუცილებელია გამოსაცდელი მხარის შერჩევა. გამოსაცდელი მხარე არის კონტროლირებადი გარიგების მონაწილე, რომლის ფასები ან მოგება შემოწმდება „გამოილი ხელის მანძილის პრინციპის“ სტანდარტის მიხედვით.

15. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოსაცდელი მხარე, ძირითადად, არის ის მხარე, რომლის ფასები და მოგება შეიძლება დადასტურდეს ყველაზე საიმედო მონაცემებით და მოითხოვს ყველაზე მცირე და საიმედო კორექტირებას, და რომლისთვისაც შეიძლება დაიდენტიფიცირდეს არადაკავშირებული მხარის ყველაზე საიმედო შესადარისი მონაცემი. უმეტეს შემთხვევაში, გამოსაცდელი მხარე იქნება ნაკლებად კომპლექსური კონტროლირებადი გადამხდელი, რომელიც არ ფლობს ძვირფას არამატერიალურ ქონებას ან უნიკალურ აქტივებს, რომლებიც განასხვავებენ მას პოტენციურ შესადარის არადაკავშირებულ მხარისგან. აშკარაა, რომ ადგილობრივი კომპანიები გარიგების ყველაზე ნაკლებად რთული მხარეა და, სწორედ ეს კომპანიები იქნებიან გამოსაცდელი მხარეები ეკონომიკურ ანალიზში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.



