

შპს ოქროს ხელები (ს/კ-206151233)
ბალანსი 2020წელი

დასახელება	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2018.
აქტივები	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტი	797200	1851028	18719
სავაჭრო მოთხოვნები	185184	329795	41944
გადახდილი ავანსები	74021	0	0
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	65647	274700	7407
ძირითადი საშუალებები	532439	557379	471405
სულ აქტივები	1654491	3012902	539475
ვალდებულებები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	0	806819	4320
საგადასახადო ვალდებულებები	4835	118941	16322
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	21500	21500
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	239897	268263	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	244732	1215523	42142
საკუთარი კაპიტალი	0	407376	407376
გაუნაწილებელი მოგება	1409759	1390003	89957
სულ საკუთარი კაპიტალი	1409759	1797379	497333
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1654491	3012902	539475
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1122052	2455523	68070
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4835	947260	42142

შპს ოქროს ხელების-ს დირექტორი: ა.კოპტევი

შპს ოქროს ხელები (ს/კ-206151233)
მოგება-ზარალი 2020წელი

საქმიანობის შედეგი	2020წ	2019წ
ნეტო ამონაგები	1064964	3202436
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	1064964	3202436
სხვა	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-467570	-1137431
საწყისი მარაგები	-274700	-7407
მარაგების შესყიდვა	-258517	-1404724
გადამუშავების დანახარჯი	0	0
საბოლოო მარაგები	65647	274700
საერთო მოგება	597394	2065005
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-389565	-282055
ცვეთა და ამორტიზაცია	-54428	-75408
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-34572	-13910
იჯარის ხარჯი	-49506	-729
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-130955	-392857
სულ საოპერაციო ხარჯები	-659026	-764959
საოპერაციო მოგება	-61632	1300046
გაუფასურების ხარჯი / რევერსირება		-
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	81388	0
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითო ოპერაციიდან	19756	1300046
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/ზარალი	19756	1300046
სხვა სრული შემოსავალი / ზარალი	-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / ზარალი, სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	19756	1300046
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1797379	497333
ახალი აქციების გამოშვება	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-407376	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1409759	1797379

შპს ოქროს ხელების-ს დირექტორი: ა.კოპტევი

შპს ოქროს ხელები (ს/კ-206151233)
მოგება-ზარალი 2020წელი

	2020წ	2019წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1083294	1818789
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა/კლება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	-1083294	1818789
სავალუტო კურსის ეფექტი	29466	13520
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	1851028	18719
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	797200	1851028

შპს ოქროს ხელების-ს დირექტორი: ა.კოპტევი



შპს ოქროს ხელები ს/კ - 206151233

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოქროს ხელები ს/კ-206151233 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2004 წლის 16 ივლისს. კომპანიის 40%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ალექსანდრე კოპტევი, პირადი#01033003537, 26,5%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი თეიმურაზ მარდია, პირადი#62001010967 და 33,5%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ვიქტორია იაროვა, პირადი#01017034338. დირექტორი ალექსანდრე კოპტევი, პ#01033003537.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავეჯის წარმოება/რესტავრაცია, სარემონტო-სამონტაჟო საქმიანობა, საოფისე/საწარმოო ფართების გაქირავება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ჭიჭინაძის ქ. კორპ. 29გ, ბ.4

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ

საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8677	3,2095

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება კომპანიის კაპიტალისგან (კაპიტალი), რომელიც იზრდება ყოველწლიურად საანგარიშო პერიოდის მოგებით.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

ავანსები

ავანსების წარმოდგენის პოლიტიკა ითვალისწინებს მისი ღირებულების განსაზღვრას შემცირებულს გაუფასურების რეზერვით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები

ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და

შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ("მსს ფასს") ცვლილებები

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, სიახლეები „მსს ფასს“-ში, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ სიახლის და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

1. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთი, შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	
2019 წლის 31 დეკემბერი	285235	181479	45310	45355	0	
შეძენა	0	0	19787	9701	0	
ცვეთა წლის მანძილზე	0	36296	9062	9070	0	
ჩამოწერილი აქტივები		0	0	0		
გასული აქტივი						
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბერი	285235	145183	56035	45986	0	

2. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	505211	470778
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	291989	1380250
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ	797200	1851028

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალა	65647	274700
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	0	0
სულ	65647	274700

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	185184	329795
გადახდილი ავანსები	74021	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	259205	329795

5. საავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

საავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად

საავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საავაჭრო ვალდებულებები	0	806819
საგადასახადო ვალდებულება	4835	118941
სასესხო ვალდებულებები	239897	289763
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ საავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244732	1215523

6. საკუთარი კაპიტალი/გაუნაწილებელი მოგება

საკუთარი კაპიტალი/გაუნაწილებელი მოგება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად

საკუთარი კაპიტალი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ საკუთარი კაპიტალი პერიოდის (წლის) დასაწყისში	1797379	497333
გაუნაწილებელი მოგება	19756	1300046
კაპიტალის შემცირება	-407376	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი პერიოდის (წლის) ბოლოს	1409759	1797379

7. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები	1064964	3202436
სხვა ფინანსური შემოსავალი	81388	0
სულ	1146352	3202436

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2020
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-467570
პერსონალის ხარჯი	-389565
ცვეთა და ამორტიზაცია	-54428
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-215033
სულ	-1126596

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად,

მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.