

2020 წლის  
ინდივიდუალური  
ფინანსური გაანგარიშება  
შპს „ქლინ სტოპი“

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

අගයනු ලබන ප්‍රධාන අංශය

[illegible]

**ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                             | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                |            |            |            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 17609      | 26852      | 33401      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 73306      | 36198      | 26011      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                    | 25290      | 43015      | 31697      |

|                                                                                                |         |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| შპს პროდუქცია                                                                                  | 0       | 0       | 0       |
| სხვა                                                                                           | 25290   | 43015   | 31697   |
| საინვესტიციო ქონება                                                                            | 0       | 0       | 0       |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                     | 0       | 0       | 0       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                            | 0       | 0       | 0       |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                        | 0       | 0       | 0       |
| გადაფასების მოდელით                                                                            | 0       | 0       | 0       |
| გუდვილი                                                                                        | 0       | 0       | 0       |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   | 1171769 | 1279756 | 1292919 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 0       | 0       | 0       |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                              | 0       | 0       | 0       |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ                                                           | 0       | 0       | 0       |
| ინსტრუმენტებში                                                                                 | 0       | 0       | 0       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     | 1287974 | 1385821 | 1384028 |
| სულ აქტივები                                                                                   |         |         |         |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |         |         |         |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                            | 0       | 0       | 0       |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 65437   | 92446   | 87643   |
| ანარიცხები                                                                                     | 0       | 0       | 0       |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 138657  | 94057   | 84293   |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     | 19820   | 12523   | 25113   |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                      | 0       | 0       | 0       |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 0       | 0       | 0       |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 0       | 0       | 0       |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 1049    | 1113    | 0       |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 224963  | 200139  | 197049  |
| სულ ვალდებულებები                                                                              |         |         |         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |         |         |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 933206  | 1155027 | 1264716 |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0       | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0       | 0       | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 129805  | 30655   | -77737  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0       | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                           | 0       | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | 1063011 | 1185682 | 1186979 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                         | 1287974 | 1385821 | 1384028 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                      | 25290   | 43015   | 31369   |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                 | 0       | 0       | 0       |

#### საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები         | 31/12/20<br>20 | 31/12/20<br>19 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| ნეტო ამონაგები               | 1096694        | 1109300        |
| საქონლის გაყიდვიდან          | 0              | 0              |
| მომსახურების გაწევიდან       | 1096694        | 1109300        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | 0              | 0              |
| სხვა                         | 0              | 0              |
| გაყიდვების თვითღირებულება    | -188046        | -163486        |

|                                          |         |         |
|------------------------------------------|---------|---------|
| საწყისი მარაგები                         | 0       | 0       |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0       | 0       |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0       | 0       |
| საბოლოო მარაგები                         | 0       | 0       |
| საერთო მოგება                            | 908648  | 945814  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0       | 0       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -297861 | -420897 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | -78640  | -84334  |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0       | 0       |
| საპროცენტო ხარჯი                         | 0       | 0       |
| იჯარის ხარჯი                             | -144444 | -144360 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -257898 | -265568 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -778843 | -915159 |
| საოპერაციო მოგება                        | 129805  | 30655   |

#### გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

|                                                               |        |       |
|---------------------------------------------------------------|--------|-------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა            | 0      | 0     |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                      | 0      | 0     |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა    | 0      | 0     |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და |        |       |
| სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                              | 0      | 0     |
| მიღებული დივიდენდები                                          | 0      | 0     |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                       | 0      | 0     |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი    | 129805 | 30655 |
| ოპერაციებიდან                                                 | 0      | 0     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                     | 129805 | 30655 |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                        |        |       |

#### სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                                                 |         |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)         | 0       | 0       |
| გადაფასების რეზერვი                                             |         |         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი  |         |         |
| ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი          | 0       | 0       |
| პროგრამები)                                                     | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                          | 129805  | 30655   |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                             | 1185682 | 1186979 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში             |         |         |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', | 0       | 0       |
| კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')             | -252476 | -31952  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                  | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                           | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                       | 1063011 | 1185682 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                  |         |         |

#### ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                               | 31/12/202 | 31/12/201 |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                               | 0         | 9         |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                              |           |           |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში | -9243     | -6549     |
| გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები                          |           |           |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო          | 0         | 0         |
| საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები             |           |           |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში   | 0         | 0         |
| გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები                          | -9243     | -6549     |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                            |           |           |

|                                                                            |       |       |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ<br>ეკვივალენტებზე  | 0     | 0     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის<br>დასაწყისში | 26852 | 33401 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის<br>ბოლოს      | 17609 | 26852 |

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქლინ სტოპი“ ს/ნ405143232 (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქუჩა №6.

საზოგადოების ძირითად საქიანობას წარმოადგენს: ავტო სამრეცხაოს და კაფეს.

საზოგადოება დაფუძნდა 2016 წლის 30 მარტს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების დამფუძნებლები არიან: 01017013264 თათია ჯაში 50%; 01009020543 პაატა შატბერაშვილი 50%.

საზოგადოების დირექტორი: პაატა შატბერაშვილი ს/ნ 1009020543.

## 2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“). საზოგადოებას 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება, მსს ფასს-ის გამოყენებით წარდგენილი აქვს 2020 წლის 01 ოქტომბრისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და

გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები, დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას, კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

სატრანსპორტო საშუალებები

5-15 წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი

5-10 წელი

ავეჯი

5-10 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები

5-10 წელი

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

#### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით, საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა, მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

#### დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ)

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ს თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, საზოგადოების მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებების, ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამ უფლებით.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, საზოგადოების მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება საზოგადოების იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

### 3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო საზოგადოების მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვეო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო საზოგადოების მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადის ე.წ. „დაგროსილი“ თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის

დაგროსვა 5%-ით საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0.85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილი უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული „წმინდა მოგებიდან“ დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩათვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). საზოგადოება აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის

მოთხოვნათა შესაბამისად, საზოგადოებას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, საზოგადოებას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, საზოგადოების მიერ აისახება „სხვა საოპრეციო ხარჯებში“ და არ მიეკუთვნება საანგარიშო მუხლს - „მოგების გადასახადი“

4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა