

შპს „CD COMPANY“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021 წელი

ქ.თბილისი
2022

შპს „CD COMPANY“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. საბანკო სესხები	14
10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
11. საკუთარი კაპიტალი	15
12. მოგების გადასახადი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება...	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	53,768	22,143	173,257
სავაჭრო მოთხოვნები		1,459,521	1,658,107	927,369
მარაგები				
- მზა პროდუქცია		837,888	711,004	347,447
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი			100,397	297,579
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,351,177	2,491,651	1,745,652
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	1,206	1,358	1,537
ძირითადი საშუალებები	6	115,933	143,204	142,629
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		2,468,316	2,636,213	1,889,818
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	696,633	797,716	527,637
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	10	17,329	69,499	40,092
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	101,383	488,432	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	13,443		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		828,789	1,355,647	567,729
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	303,130	571,787	581,496
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			94,276	94,276
სულ ვალდებულებები		1,131,919	2,021,710	1,243,501
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	1,336,397	614,503	646,317
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				-
საკუთარი კაპიტალი		1,336,397	614,503	646,317
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,468,316	2,636,213	1,889,818

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები

	2021 წ.	2020 წ.
ნეტო ამონაგები	4,223,046	2,330,984
საქონლის გაყიდვიდან	4,223,046	2,330,984
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,600,702)	(1,415,804)
საწყისი მარაგები		(347,447)
მარაგების შესყიდვა		(1,779,361)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		711,004
საერთო მოგება	1,622,344	915,180
სხვა შემოსავალი		4,184
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(93,852)	(76,880)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(27,423)	(33,324)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(134,379)	(60,229)
იჯარის ხარჯი	(113,668)	(90,980)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(559,184)	(525,164)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(928,506)	(782,393)
საოპერაციო მოგება	693,838	132,787
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (შენიშვნა 5)	(8,470)	(15,780)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	36,526	4,120
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან ხარჯები	721,894	121,127
მოგების გადასახადი	-	(22,941)
მოგება/(ზარალი)	721,894	98,186
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	721,894	98,186
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	614,503	646,317
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(130,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,336,397	614,503

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წ.	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	687,331	(466,117)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(33,720)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(655,706)	348,723
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	31,625	(151,114)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	22,143	173,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,768	22,143

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რ-ნი, ნ. კახიანის ქ, N 26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია მოქმედი დირექტორი რევაზ ჭილაძე, საქართველოს მოქალაქე.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976

ამონაგების აღიარება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით. კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით (ცვეთის ნორმა - 20%). ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მის ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები:

- მანქანა-დანადგარები
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა
- სატრანსპორტო საშუალებები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა (კომპენსირება), აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის 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).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა საოპერაციო ხარჯი	94	268
რეკლამის ხარჯები	502,699	407,399
შრომის ანაზღაურება	93,852	76,880
საპროცენტო ხარჯი	134,379	60,229
საიჯარო ქირა	113,668	90,980
კომუნიკაციის ხარჯები	600	468
ბანკის მომსახურება	12,516	8,072
დაზღვევა	1,377	1,058
მომსახურების ხარჯი	21,100	11,525
საკონსულტაციო ხარჯები	1,602	2,202
ცვეთა და ამორტიზაცია	27,423	33,324
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15,127	14,566
საქონლის ჩამოწერის ხარჯი	-	63,982
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	4,069	15,624
სულ	(928,506)	(786,577)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	37,661	4,149
ჯარიმები და საურავები	(550)	(20)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(585)	(9)
სულ	36,526	4,120

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2021	31.12.2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2,754	7,010
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(11,224)	(22,790)
სულ	(8,470)	(15,780)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	60,052	70,926	11,651	142,629
შემოსვლა	20,805	12,915	-	33,720
გასვლა				
პერიოდის ცვლათ	(31,520)	(59)	(1,566)	(33,145)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	49,337	83,782	10,085	143,204
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათ	(25,971)	(47)	(1,253)	(27,271)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	23,366	83,735	8,832	115,933

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	1,358
პერიოდის ცვლათ	(152)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1,206

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,971	20,384
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	50,284	1,499
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	513	260
სულ	53,768	22,143

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს პროგრედიტ ბანკისაგან“, 2019 წლის თებერვალში და 2021 წლის დეკემბერში აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები (აშშ დოლარში). საპროცენტო განაკვეთებია წლიური 7,85% და 6,6%. სესხები არაუზრუნველყოფილია და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 30 ნოემბერი და 2024 წლის 15 თებერვალი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს პროგრედიტ ბანკის“ სესხის მონაცემები:

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი თანხა (გრძელვადიანი)	498,370	339,709

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	696,633	797,716
საგადასახადო ვალდებულებები	17,330	69,499
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,443	-
სულ	727,406	867,215

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	(67)	(67)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3,223	662
გადასახდელი დღგ	8,258	70,561
გადახდილი დღგ	4,622	(1,723)
ქონების გადასახადი	962	(265)
საპენსიო ანარიცხები	332	331
სულ	17,330	69,499

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი)

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020	-	646,317	-	646,317
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	98,186		98,186
გადახდილი დივიდენდი	-	(130,000)	-	(130,000)
ნაშთი 31.12.2020	-	614,503	-	614,503
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	721,894		721,894
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	-	1,336,397	-	1,336,397

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

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

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). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	22,941

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

შპს „CD COMPANY“

**ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021 წელი**

**ქ.თბილისი
2022**

შპს „CD COMPANY“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. საბანკო სესხები	14
10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
11. საკუთარი კაპიტალი	15
12. მოგების გადასახადი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება...	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	53,768	22,143	173,257
სავაჭრო მოთხოვნები		1,459,521	1,658,107	927,369
მარაგები				
- მზა პროდუქცია		837,888	711,004	347,447
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი			100,397	297,579
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,351,177	2,491,651	1,745,652
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	1,206	1,358	1,537
ძირითადი საშუალებები	6	115,933	143,204	142,629
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		2,468,316	2,636,213	1,889,818
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	696,633	797,716	527,637
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	10	17,329	69,499	40,092
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	101,383	488,432	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	13,443		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		828,789	1,355,647	567,729
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	303,130	571,787	581,496
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			94,276	94,276
სულ ვალდებულებები		1,131,919	2,021,710	1,243,501
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი(შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	1,336,397	614,503	646,317
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				-
საკუთარი კაპიტალი		1,336,397	614,503	646,317
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,468,316	2,636,213	1,889,818

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები

	2021 წ.	2020 წ.
ნეტო ამონაგები	4,223,046	2,330,984
საქონლის გაყიდვიდან	4,223,046	2,330,984
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,600,702)	(1,415,804)
საწყისი მარაგები		(347,447)
მარაგების შესყიდვა		(1,779,361)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		711,004
საერთო მოგება	1,622,344	915,180
სხვა შემოსავალი		4,184
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(93,852)	(76,880)
ცვტა და ამორტიზაცია	(27,423)	(33,324)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(134,379)	(60,229)
იჯარის ხარჯი	(113,668)	(90,980)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(559,184)	(525,164)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(928,506)	(782,393)
საოპერაციო მოგება	693,838	132,787
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (შენიშვნა 5)	(8,470)	(15,780)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	36,526	4,120
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან ხარჯები	721,894	121,127
მოგების გადასახადი	-	(22,941)
მოგება/(ზარალი)	721,894	98,186
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	721,894	98,186
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	614,503	646,317
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(130,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,336,397	614,503

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. კილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წ.	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	687,331	(466,117)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(33,720)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(655,706)	348,723
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	31,625	(151,114)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	22,143	173,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,768	22,143

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რ-ნი, ნ. კახიანის ქ. N 26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია მოქმედი დირექტორი რევაზ ჭილაძე, საქართველოს მოქალაქე.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976

ამონაგების აღიარება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით (ცვეთის ნორმა - 20%). ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები:

- მანქანა-დანადგარები
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა
- სატრანსპორტო საშუალებები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა (კომპენსირება), აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

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

საბანკო სესხები და ოფერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის 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).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა საოპერაციო ხარჯი	94	268
რეკლამის ხარჯები	502,699	407,399
შრომის ანაზღაურება	93,852	76,880
საპროცენტო ხარჯი	134,379	60,229
საიჯარო ქირა	113,668	90,980
კომუნიკაციის ხარჯები	600	468
ბანკის მომსახურება	12,516	8,072
დაზღვევა	1,377	1,058
მომსახურების ხარჯი	21,100	11,525
საკონსულტაციო ხარჯები	1,602	2,202
ცვეთა და ამორტიზაცია	27,423	33,324
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15,127	14,566
საქონლის ჩამოწერის ხარჯი	-	63,982
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	4,069	15,624
სულ	(928,506)	(786,577)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	37,661	4,149
ჯარიმები და საურავები	(550)	(20)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(585)	(9)
სულ	36,526	4,120

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2021	31.12.2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2,754	7,010
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(11,224)	(22,790)
სულ	(8,470)	(15,780)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	60,052	70,926	11,651	142,629
შემოსვლა	20,805	12,915	-	33,720
გასვლა				
პერიოდის ცვლათ	(31,520)	(59)	(1,566)	(33,145)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	49,337	83,782	10,085	143,204
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათ	(25,971)	(47)	(1,253)	(27,271)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	23,366	83,735	8,832	115,933

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	1,358
პერიოდის ცვლათ	(152)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1,206

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,971	20,384
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	50,284	1,499
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	513	260
სულ	53,768	22,143

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს პროკრედიტ ბანკისაგან“, 2019 წლის თებერვალში და 2021 წლის დეკემბერში აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები (აშშ დოლარში). საპროცენტო განაკვეთებია წლიური 7,85% და 6,6%. სესხები არაუზრუნველყოფილია და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 30 ნოემბერი და 2024 წლის 15 თებერვალი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს პროკრედიტ ბანკის“ სესხის მონაცემები:

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი თანხა (გრძელვადიანი)	498,370	339,709

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	696,633	797,716
საგადასახადო ვალდებულებები	17,330	69,499
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,443	-
სულ	727,406	867,215

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	(67)	(67)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3,223	662
გადასახდელი დღგ	8,258	70,561
გადახდილი დღგ	4,622	(1,723)
ქონების გადასახადი	962	(265)
საპენსიო ანარიცხები	332	331
სულ	17,330	69,499

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი)

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020	-	646,317	-	646,317
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	98,186		98,186
გადახდილი დივიდენდი	-	(130,000)	-	(130,000)
ნაშთი 31.12.2020	-	614,503	-	614,503
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	721,894		721,894
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	-	1,336,397	-	1,336,397

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

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

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 აქარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	22,941

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „CD company“-ის დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი