

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	740,932	1,172,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	748,030	897,686
გადახდილი ავანსები		2,806	14,340
მარაგები	7	2,781,751	2,132,546
სხვა მიმდინარე აქტივები		24,949	13,775
სულ მიმდინარე აქტივები		4,298,467	4,231,029
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,888,907	2,044,495
არამატერიალური აქტივები		4,036	5,230
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,892,942	2,049,724
სულ აქტივები		6,191,410	6,280,753
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	5,194,868	4,661,783
საგადასახადო ვალდებულებები		32,403	38,183
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,227,271	4,699,966
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	1,731,447
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1,731,447
სულ ვალდებულებები		5,227,271	6,431,413
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	8,734,430	8,734,430
გაუნაწილებელი მოგება		-8,885,090	-9,387,159
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		1,114,797	502,069
სულ კაპიტალი		964,137	-150,660
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,191,409	6,280,753

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	740,932	1,172,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	748,030	897,686
გადახდილი ავანსები		2,806	14,340
მარაგები	7	2,781,751	2,132,546
სხვა მიმდინარე აქტივები		24,949	13,775
სულ მიმდინარე აქტივები		4,298,467	4,231,029
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,888,907	2,044,495
არამატერიალური აქტივები		4,036	5,230
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,892,942	2,049,724
სულ აქტივები		6,191,410	6,280,753
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	5,194,868	4,661,783
საგადასახადო ვალდებულებები		32,403	38,183
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,227,271	4,699,966
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	1,731,447
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1,731,447
სულ ვალდებულებები		5,227,271	6,431,413
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	8,734,430	8,734,430
გაუნაწილებელი მოგება		-8,885,090	-9,387,159
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		1,114,797	502,069
სულ კაპიტალი		964,137	-150,660
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,191,409	6,280,753

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022



შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	12	20,008,237	18,872,908
თვითღირებულება	13	-11,077,796	-9,600,894
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი		31,019	4,591
წმინდა საკუროს შემოსავალი/ხარჯი		689,817	0
სულ შემოსავალი		9,651,277	9,276,604
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-997,129	-1,104,414
ცვეთა და ამორტიზაცია		-196,499	-213,947
იჯარის ხარჯი		-68,606	-133,216
ფინანსური ხარჯი		-77,444	-326,133
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	-7,196,803	-6,080,255
წმინდა საკუროს შემოსავალი/ხარჯი		0	-916,570
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,114,797	502,069
მოგების გადასახადი			
პერიოდის შედეგი		1,114,797	502,069

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	12	20,008,237	18,872,908
ოვითლირებულება	13	-11,077,796	-9,600,894
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი		31,019	4,591
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ხარჯი		689,817	0
სულ შემოსავალი		9,651,277	9,276,604
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-997,129	-1,104,414
ცვეთა და ამორტიზაცია		-196,499	-213,947
იჯარის ხარჯი		-68,606	-133,216
ფინანსური ხარჯი		-77,444	-326,133
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	-7,196,803	-6,080,255
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ხარჯი		0	-916,570
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,114,797	502,069
მოგების გადასახადი			
პერიოდის შედეგი		1,114,797	502,069

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022



შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
 კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2021

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2019 მდგომარეობით	8,734,430	(9,387,158)	(652,728)
პერიოდის შედეგი	-	502,069	502,069
კაპიტალი 31.12.2020 მდგომარეობით	8,734,430	(8,885,089)	(150,659)
პერიოდის შედეგი	-	1,114,797	1,114,797
კაპიტალი 31.12.2021 მდგომარეობით	8,734,430	(7,770,292)	964,138

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
 კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2021

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2019 მდგომარეობით	8,734,430	(9,387,158)	(652,728)
პერიოდის შედეგი	-	502,069	502,069
კაპიტალი 31.12.2020 მდგომარეობით	8,734,430	(8,885,089)	(150,659)
პერიოდის შედეგი	-	1,114,797	1,114,797
კაპიტალი 31.12.2021 მდგომარეობით	8,734,430	(7,770,292)	964,138

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022



შპს „ორიფლიმ ჯორჯია“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2021

	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	
წლის მოგება	1,114,797
კორექტირება:	0
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	0
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,114,797
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	149,656
ცვლილებები მარაგებში	-649,205
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	11,534
ცვლილება სხვა აქტივებში	-11,174
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	533,085
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	-5,780
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,142,914
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში და არამატერიალურ აქტივებში	156,782
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	156,782
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სასესხო ვალდებულებები	-1,731,447
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-1,731,447
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	-
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	-431,752
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,172,683
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	740,931

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2021

	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	
წლის მოგება	1,114,797
კორექტირება:	0
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	0
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,114,797
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	149,656
ცვლილებები მარაგებში	-649,205
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	11,534
ცვლილება სხვა აქტივებში	-11,174
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	533,085
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	-5,780
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,142,914
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში და არამატერიალურ აქტივებში	156,782
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	156,782
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სასესხო ვალდებულებები	-1,731,447
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-1,731,447
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი	-
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	-431,752
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,172,683
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	740,931

დირექტორი:

ლევან ქვარცხავა

29 სექტემბერი, 2022



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია ორიფლეიმ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრი (ს/კ 202166459). იგი დაარსდა 2000 წლის 5 სექტემბერს.

კომპანია დაარსებულია ჰოლანდიური კომპანიის Oriflame Holdings BV-ს მიერ, რომელიც 100% წილის მფლობელია.

კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის 61.

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯიას“ დირექტორი არის ლევან ქვარცხავა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა კოსმეტიკური და პარფიუმერული საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. რეალიზაცია ხორციელდება ქსელური მარკეტინგის მეშვეობით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

დასახელება	საციცობლო ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
ოფისის ინვენტარი	8
კაპიტალურ დანახარჯები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები,,.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუკი ასეთი ვადა არ არის განუსაზღვრელი. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით, გამოიყენება გაუფასურების ტესტი ყოველწლიურად. სხვა არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის დღიდან გამოყენების ბოლო თარიღამდე. მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა ვადა არის 8 წელი.

ამორტიზაციის ხანგრძლივობა და მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანია, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს გაყიდვებსა და მომსახურებებს გარე მომხმარებლისთვის (დღგ-სა და სხვა გადასახადების გამოკლებით). მომხმარებლისგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი შეასრულებს პირობით განსაზღვრულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ

ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოცემა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო

ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოადგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას,

რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2021	31.12.2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	294,739	239,258
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	446,193	933,425
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	740,932	1,172,683

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	748,030	897,685
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	0	1
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,806	14,340
წინასწარ გაწეული ხარჯები	24,949	13,775
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775,785	925,801

7. მარაგები

მარაგები	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	2,755,763	2,108,286
მასალები და სხვა	25,988	24,259
სულ მარაგები	2,781,751	2,132,546

8. ძირითადი საშუალებები

დირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	კაპიტალური დანახარჯები	სულ
ბალანსი 31.12.2019	572,559	2,092,313	752,990	210,504	352,952	119,814	249,332	4,350,463
შეძენა	-	9,331	-	-	-	-	-	9,331
ჩამოწერა	-	-	41,212	-	32,402	6,910	-	231,250
ბალანსი 31.12.2020	572,559	2,101,643	711,778	178,102	346,042	119,814	98,606	4,128,544
შეძენა	-	-	-	39,268	-	-	-	39,268
ჩამოწერა	-	-	-	-	424	-	-	424
ბალანსი 31.12.2021	572,559	2,101,643	711,778	217,370	345,618	119,814	98,606	4,167,388
ცვეთა	მიწის ცვეთა	შენობა- ნაგებობის ცვეთა	მანქანა- დანადგარის ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	ავიჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	კაპიტალური დანახარჯების ცვეთა	სულ
ბალანსი 31.12.2019	-	874,318	590,043	136,241	250,256	55,358	172,488	2,078,705
ცვეთა	-	65,175	6,789	-	10,236	37,188	8,156	5,344
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2020	-	939,494	583,254	126,005	287,445	63,514	84,337	2,084,049
ცვეთა	-	65,409	28,668	32,917	45,013	8,156	14,269	194,432
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	-	1,004,903	611,922	158,923	332,457	71,670	98,606	2,278,481
ბალანსი 31.12.2019	572,559	1,217,994	162,947	74,262	102,696	64,456	76,844	2,271,759
ბალანსი 31.12.2020	572,559	1,162,150	128,524	52,096	58,597	56,300	14,269	2,044,495
ბალანსი 31.12.2021	-	1,096,741	99,856	58,447	13,161	48,143	-	1,888,907

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2021	31.12.2020
სხვა ვალდებულებები	-91,601	250,200
საგადასახადო ვალდებულებები	-32,403	38,183
სავაჭრო ვალდებულებები	-5,103,267	4,411,583
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-5,227,271	4,699,966

10. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	12/31/2021	12/31/2020
მიღებული სესხი ევროში	0	1,731,447
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	1,731,447

თავდაპირველად სესხი გაცემული იყო ORIFLAME COSMETICS S.A., -ის მიერ, 1 300 000 ევროს ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი 13%, გაცემის თარიღი 21.05.2013 (ხელშეკრულების თარიღი - 01.04.2013), სესხის ვადა - 5 წელი. 2020 წლის 31 მარტს გაფორმდა ახალი შეთანხმება რომლის ძალაში შესვლის თარიღისთვის სესხის თანხა შეადგენდა 2,740,037.16 ლარს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის თანხა შეადგენდა 1,731,447 ლარს, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 13.98%, 2021 წლის 31 მარტს გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე 2021 წლის ოქტომბრამდე სესხის თანხა სრულად დაიფარა.

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 8 734 430 ლარს. 2021 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 31.12.2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 8 734 430 ლარს.

2021 და 2020 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოცხადებულა და არ გაცემულა

12. შემოსავლები

შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-19,634,532	18,407,065
დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი	-164,420	85,431
სხვა შემოსავალი	-209,285	380,411
სულ შემოსავალი	-20,008,237	18,872,908

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2021	2020
სხვა ხარჯები	4,429,050	3,993,487
წარმომადგენლობითი ხარჯები	23,363	2,884
სარეკლამო ხარჯი	604,154	195,944
სადაზღვევო ხარჯი	16,640	25,284
საკონფერენციო ხარჯები	63,757	107,984
გადაზიდვის და ტრანსპორტირების ხარჯი	691,553	548,049
შეფუთვის ხარჯები	121,641	100,457
კომუნიკაციის ხარჯი	29,723	35,760
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	62,335	51,952
კონსულტანტების ბონუსები და პრემიები	123,205	155,609
კომუნალური ხარჯები	35,401	35,372
დაცვის ხარჯები	95,946	109,845
საკომისიო ხარჯები	275,900	268,667
საწვავის ხარჯი	25,435	19,116
ჩამოწერის ხარჯი	14,966	17,280
სპონსორობასთან დაკავშირებული ხარჯები	0	0
მომსახურების ხარჯები	581,090	410,460
მოგზაურობის ხარჯები	2,643	2,103
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7,196,803	6,080,255

14. არასაოპერაციო შემოსავლები. ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-36,058
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ხარჯი	-689,817
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	5,040
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	-720,836

15. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, 2019 წლის 1 იანვრიდან კი ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისთვის. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას არ განუხორციელებია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები, გარდა მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასებისა. 2021 წლის მდგომარეობით მენეჯმენტზე გაცემული შემოსავალი/სარგებელი შედგენს 458,725 ლარს, მათ შორის ხელფასის სახით გაცემულია - 428 212 ლარი.

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.