

შპს „ ბიოჯუსი “

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ ბიოჯუსი “

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-22	31-Dec-2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	602997	915696.08
სავაჭრო მოთხოვნები			2327213.97
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		346037	218224.51
მარაგები სულ		3191791	299900.91
- მზა პროდუქცია		1125566	228556.02
- მასალები-მარაგები		71743	71344.89
სხვა მიმდენარე აქტივები			
სხვაარამატერიალური აქტივები			
ძირითადისაშუალებები	4	1199372	599437.32
სულ აქტივები		5340197	4360472.79
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		169830	23375.77
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7143	28514
მოკლევადიანი ნასესხი თანხები		2601263	2254057.45
საგადასახადო ვალდებულებები		2265	-
სხვა ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2780501	2305947.22
სულ ვალდებულებები	6		2000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		623074	1024891.84
გადაფასების რეზერვი			682859.15
სარეზერვო კაპიტალი		344775	344774.58
საკუთარი კაპიტალის ჯამი		968773	2054525.57
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება			2054525.57
გაუნაწილებელი მოგება		623074	2305947.22
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებების გადაფასება			4360472.79
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2559696	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5340197	4360472.79

შპს „ბიოჯუსი“ დირექტორი:

უშანგი აიწურაძე

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ნეტო ამონაგები	ლარი	შენიშვნა	2022
მომსახურებისგაწევიდან		2918346	2988070,08
გაყიდვების თვითღირებულება		-2668854	-2219147,62
საწყისი მარაგები			-
მარაგების შესყიდვა			-
გადამუშავების დანახარჯები			-
საბოლოო მარაგები			-
საერთო მოგება			768922,46
სხვა შემოსავალი	0		859375,74
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0		-8750
სატრანსპორტო ხარჯი			-284726,48
საპროცენტო ხარჯი			-87522,10
საგადასახადო ხარჯი	-9534		-
იჯარის ხარჯი	- 5492		-5492
დანარჩენი ხარჯი			-367227,13
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო პერიოდში			
სულ საოპერაციო ხარჯები	2683880		
საოპერაციო მოგება	234466		874580,49
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	483086		2482640,48
გაცემული დივიდენდები	473684		1457784,64
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	623074		1024855,84
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	623074		1024855,84

შპს „ბიოჯუსის“ დირექტორი:

უშანგი აიწურაძე

უ. აიწურაძე

შპს „ბიოჯუსი“ დირექტორი:

უშანგი აიწურაძე

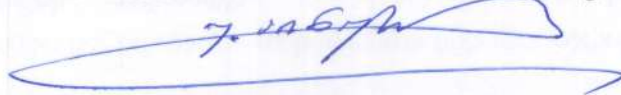
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ნეტო	ამონაგები	ლარი	შენიშვნა	2022
	მომსახურებისგაწევიდან		2918346	2988070,08
გაყიდვების თვითღირებულება			-2668854	-2219147,62
საწყისი მარაგები				-
მარაგების შესყიდვა				-
გადამუშავების დანახარჯები				-
საბოლოო მარაგები				-
საერთო მოგება				768922,46
სხვა შემოსავალი			0	859375,74
დასაქმებულთა ანაზღაურება			0	-8750
სატრანსპორტო ხარჯი				-284726,48
საპროცენტო ხარჯი				-87522,10
საგადასახადო ხარჯი			-9534	-
იჯარის ხარჯი			- 5492	-5492
დანარჩენი ხარჯი				-367227,13
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო პერიოდში				
სულ საოპერაციო ხარჯები			2683880	
საოპერაციო მოგება			234466	874580,49
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში			483086	2482640,48
გაცემული დივიდენდები			473684	1457784,64
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			623074	1024855,84
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			623074	1024855,84

შპს „ბიოჯუსის“ დირექტორი:

უშანგი აიწურაძე



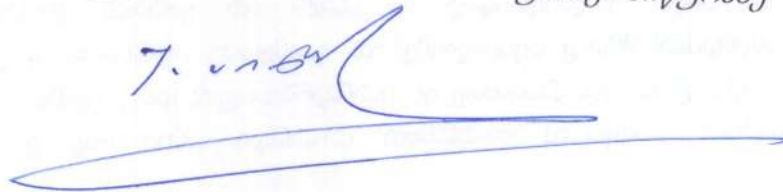
ფულადი სახსრების მოძრაობა 2022 წლისთვის
(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	915696
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-2294745
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	- 1379049
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1982046
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	602997

შპს „ბიოჯუსის“ დირექტორი:

უშანგი აიჭურაძე

7. 11.2022



ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბიოჯუსი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს გორის რაიონი, სოფელ კვარხეთში კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ვაშლის კონცენტრატის წარმოება-რეალიზაცია. საქმიანობა არის სეზონური და წარმოება იწყება 15 სექტემბრიდან-15 დეკემბრამდე.

კომპანია დაფუძნდა 2005 წლის 08 ივნისს გორის რაიონული სასამართლოს მიერ და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელია ზურაბ ბერიანიძე საქართველოს მოქალაქე და 50%-იანი წილის მფლობელია უშანგი აიწურაძე საქართველოს მოქალაქე. კომპანიის დირექტორია უშანგი აიწურაძე.

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“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“- ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- კომპანიის მიერ 2018-2019-2020-2021 და 2022წელს წარდგენილია ფინანსური ანგარიშგება.
- 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 მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური

არამატერიალური აქტივები

კომპანია ფლობს ლიცენზიას წყლის მოპოვებაზე. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი 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 ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის 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 ფასეულობების 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი 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 ფასეულობების გაუფასურება. რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის 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 ფასეულობების 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

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. 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. კომპანიის იჯარით აღებული აქვს შენობა რომელშიც განთავსებულია საამქრო.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

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 დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

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 ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს 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, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

რაც შეეხება დღგ-ს გადასახადს კომპანიის მიერ გაყიდვები ხორციელდება მხოლოდ ექსპორტზე, რაც განთავისუფლებულია დღგ-ს გადასახადიდან. შიდა ბაზარზე რეალიზაციის შემტხვევაში (რაც ხდება ძაან იშვიათად) მიწოდებული პროდუქცია ჩვეულებრივად იბეგრება გადასახდით რეალიზაციის თვეში. კომპანია ყოველ საანგარიშო თვეში წარადგენს დღგ-ს დეკლარაციას.

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. ვინაიდან ჩვენი საქმიანობა სეზონურია, კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის 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. 2022 წელს გაიცა დივიდენტის სახით 473684.22 ლარი.

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.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების 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 ცვეთას 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 კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, 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 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ 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 ჩაითვალოს 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 იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას 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

კომპანიამ განახორციელა ბალნსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების აფასება.

4. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სულ ღირებულება
ბალანსი 31 დეკემბრის 2022	626649	626649
დამატება	611461	611461
გასვლა	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	1238110	1238110
ცვეთა		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		
წლის დარიცხული ცვეთა	289536	289536
გასვლა	0	
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	948574	948574
ნარჩენი ღირებულება	-	-
31 დეკემბერი 2022		
31 დეკემბერი 2021	948574	948574

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს რწფივი მეთოდის მიხედვით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

2022 წლის
31 დეკემბერი

2021
წლის 31
დეკემბერი

მიმდინარე ანგარიშები ბანკში

444996

648854

ნაღდი ფული

158002

266842

სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:

602998

915696

6. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2000 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

2022 წელს ივლისის თვეში გაცემული იყო დივიდენტი 52631.58 ლარის ოდენობით, ხოლო 2022 წლის ოქტომბრის თვეში გაცემული იყო 421052.64 ლარი. ჯამურად გაცემულია 473684.22 ლარი (52631.58+421052.64). გაცემული დივიდენდები დეკლარირებულია და გადასახადები გადახდილია ბიუჯეტში.

7. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი

უშანგი აიწურაძე