**შპს ,,ნეო პლასტიკ''**

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე  2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ნეო პლასტიკ"-ს (ს/კ 426525245) (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით,რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის

დირექტორი:        ჯალილ ისმაილოვი

შპს ნეო პლასტიკ NEO PLASTIK 426525245 NEO PLASTIK LTD

**შპს ,,ნეო პლასტიკ''**
**სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**
**(ერთეული ლარი)**

| | შენიშვნა | 2023 |
|---|---|---|
| ამონაგები | | 2 128 364 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | | (1 430 769) |
| **საერთო მოგება** | | 697 595 |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი | | (390 745) |
| მიწოდების სხვა დანახარჯები | | (890) |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | | (5 176) |
| სხვა ხარჯები | | (15 451) |
| ფინანსური ხარჯი | | (22 581) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **262 752** |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | (3 504) |
| **პერიოდის მოგება** | | **259 248** |
| სხვა სრული შემოსავალი | | **0** |
| **პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი** | | |
| გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში | | **1374 033** |
| განაწილებული მოგება | | |
| **გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს** | | **1 633 281** |

**ხელმომწერი პირები:**

დირექტორი: ჯალილ ისმაილოვი

შპს ნეო პლასტიკ * NEO PLASTIK 426525245 * NEO PLASTIK LTD

შინაარსი


- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
- ფინანსური ანგარიშგება
- სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესამლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

## სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

**აქტივებისა და ვალდებულებების კლაციფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად**

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაცი ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში(რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის" კატეგორიას მიაკუთვნებს.

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუტაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

| ფინანსური მდგომარეობა | | |
|---|---|---|
| ფინანსური მდგომარეობა | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 387856 | 99723 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 1057325 | 611901 |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 7319 | 0 |
| მარაგები | 438629 | 574790 |
| სხვა | 438629 | 574790 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 4500 | 4500 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 678 | 678 |
| ძირითადი საშუალებები | 466906 | 556139 |
| სულ აქტივები | 2363213 | 1847731 |
| ვალდებულებები | | |
| საიჯარო ვალდებულება | 0 | 0 |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 29932 | 169503 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 0 | 24 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები | 700000 | 315451 |
| სულ ვალდებულებები | 729932 | 484978 |
| საკუთარი კაპიტალი | | |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 1633281 | 1362753 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი | 1633281 | 1362753 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 2363213 | 1847731 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები | 1895629 | 1286415 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | 729932 | 484978 |

### 3.4 ამონაგების აღიარება

ორი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, , ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

### სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

**გადასახადები**

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასაახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

**ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად(გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

| | |
|---|---|
| **ამონაგები** | |
| ამონაგები რეალიზაციიდან | 2 128 364 |
| სხვა შემოსავალი | 0 |
| სულ ამონაგები | **2 128 364** |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (1 430 769) |
| **ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი** | |
| შრომის ანაზღაურება | (85 955) |
| სატრანსპორტო საშუალების ექსპლოატაციის ხარჯები | (15 355) |
| დაზღვევის ხარჯი | (540) |
| საკონსულტაციო ხარჯი | (12 620 ) |
| კომუნალური ხარჯი | (170 441) |
| საკანცელარიო ხარჯი | (90) |
| ამორტიზაციის ხარჯი | (70 256) |
| მივლინების ხარჯი | (1 822) |
| რეკლამის ხარჯი | (890) |
| სხვა დამატებითი ხარჯები | (33 625) |
| სულ ადმინისტრაციული & **ზოგადი ხარჯი** | (391 635) |
| სულ საოპერაციო ხარჯი | (1 822 404) |
| სხვა | |
| **სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)** | |
| კურსთაშორისი ზარალი | (5 176) |
| საპროცენტო ხარჯი | (22 581) |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი | (15 451) |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | (3 504) |

| | წელი |
|---|---|
| ძალოვანი, თბოტექნიკური, და ტურბინული მოწყობილობები | 4-6 |
| ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები | 4-6 |
| კომპიუტერეული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები | 2-4 |
| სპეციალური ინსტრუმენტები | 2-4 |
| მსუბუქი ავტომობილები | 5-7 |
| სხვა ავტოტრანსპორტი | 4-7 |

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პეროდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

**3.3.**სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის ასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.
მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია გადასაყიდად.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| მარაგები რომელიც საწყობშია | 438629 | 574790 |
| სულ | 438629 | 574 790 |

გარემოს დაცვის საკითხები.

საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების მიერ შესრულება მალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების გარემოს დაცვის მიდგომები. მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

დირექტორი: ჯალილ ისმაილოვი

შპს ნეო პლასტიკ
NEO PLASTIK
426525245
NEO PLASTIK LTD

| საქმიანობის შედეგები | | |
|---|---|---|
| | | |
| **საქმიანობის შედეგები** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| ნეტო ამონაგები | 2128364 | 2854075 |
| საქონლის გაყიდვიდან | 2128364 | 2854075 |
| გაყიდვების თვითღირებულება | -1430769 | -2128850 |
| საერთო მოგება | 697595 | 725225 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | -85995 | -73257 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი | -70256 | 0 |
| საპროცენტო ხარჯი | -22581 | -28077 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -235384 | -200451 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები | -414216 | -301785 |
| საოპერაციო მოგება | 283379 | 423440 |
| **გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:** | | |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) | -20627 | 31979 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 262752 | 455419 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | 3504 | 0 |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი | 266256 | 455419 |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):** | | |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) | 266256 | 455419 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 1362753 | 855276 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | 4272 | 52058 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 1633281 | 1362753 |

| ფულადი სახსრების მოძრაობა | | |
|---|---|---|
| | | |
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -79760 | 138960 |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -15112 | -58377 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 384549 | -39227 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) | 289677 | 41356 |
| ვალუტის  კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | -1544 | 48801 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 99723 | 9566 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 387856 | 99723 |

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელლი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასასახდით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

ძირითადი საშუალებები

| ფინანსური ჯგუფი | საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისათვის | ძირითად საშუალებათა შემოსვლა | ძირითად საშუალებათა გასვლა | ამორტიზაციის ხარჯი | საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის |
|---|---|---|---|---|---|
| შენობა-ნაგებობები | 178 433 | | | 8 681 | 169 752 |
| მანქანა - დანადგარები | 318 241 | | | 59 693 | 258 548 |
| ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | 18 354 | 8 575 | | 1 881 | 25 047 |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 13 559 | | | | 13 559 |
| არამატერიალური აქტივები | 678 | | | | 678 |