

შპს "პალიტრა"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
<i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5-8
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
6 ფულადი სახსრები	8
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
7 მარაგები	8
8 წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8
9 ამონაგები	8
10 რეალიზაციის თვითღირებულება	9
11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
12 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	9
13 შესადარისი ინფორმაცია	9
14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	9

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 9

შპს "პალიტრა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	143,288	43,772
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,279,372	794,431
მარაგები	7	2,074,837	2,160,660
სულ მიმდინარე აქტივები		3,497,497	2,998,863
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები		3,647	3,316
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	(133,520)	32,709
სულ გრძელვადიანი აქტივები		(129,873)	36,025
სულ აქტივები		3,367,624	3,034,888
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		-	-
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,367,624	3,034,888
სულ კაპიტალი		3,367,624	3,034,888
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,367,624	3,034,888

ფატმან არაბიძე
 დირექტორი

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	143,288	43,772
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,279,372	794,431
ძირაგები	7	2,074,837	2,160,660
სულ მიმდინარე აქტივები		3,497,497	2,998,863
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3,647	3,316
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	(133,520)	32,709
სულ გრძელვადიანი აქტივები		(129,873)	36,025
სულ აქტივები		3,367,624	3,034,888
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		-	-
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,367,624	3,034,888
სულ კაპიტალი		3,367,624	3,034,888
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,367,624	3,034,888

ფატმან არაბიძე
დირექტორი

ფ. ახაძე

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	10	5,046,095	4,983,092
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(3,610,446)	(3,883,372)
საერთო მოგება		1,435,649	1,099,720
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(914,918)	(504,227)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(2,889)	(825)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		653	(2,547)
მოგება დაბეგვრამდე		518,495	592,121
მოგების გადასახადი		(27,864)	(175,287)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		490,631	416,834

ფატმან არაბიძე
 დირექტორი

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	5,046,095	4,983,092
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(3,610,446)	(3,883,372)
საერთო მოგება		1,435,649	1,099,720
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(914,918)	(504,227)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(2,889)	(825)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		653	(2,547)
მოგება დაბეგვრამდე		518,495	592,121
მოგების გადასახადი		(27,864)	(175,287)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		490,631	416,834

ფაქტმა ანგარიში
დირექტორი

ფ. ხიზაძე

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	2,618,054	2,618,054
წლის მოგება	416,834	416,834
31-დეკ-22	3,034,888	3,034,888
წლის მოგება	490,631	490,631
გადახდილი დივიდენდი	(157,895)	(157,895)
31-დეკ-23	3,367,624	3,367,624

ფატმან არაბიძე
 დირექტორი

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	2,618,054	2,618,054
წლის მოგება	416,834	416,834
31-დეკ-22	3,034,888	3,034,888
წლის მოგება	490,631	490,631
გადახდილი დივიდენდი	(157,895)	(157,895)
31-დეკ-23	3,367,624	3,367,624

ფატმან არაბიძე
დირექტორი

ფ. ახაბუხ

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	518,495	592,121
კორექტირება		
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(653)	2,547
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება გადასხდილ ავანსებში	(484,941)	153,931
კლება/(ზრდა) მარაგებში	85,823	(324,320)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	138,365	(49,650)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(331)	(463,840)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	256,758	(89,211)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(157,895)	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(157,895)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	98,863	(89,211)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	653	(2,547)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	43,772	135,530
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	143,288	43,772

ფატმან არაბიძე
 დირექტორი

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "პალიტრა"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	518,495	592,121
კორექტირება		
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(653)	2,547
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება გადასხდილ ავანსებში	(484,941)	153,931
კლება/(ზრდა) მარაგებში	85,823	(324,320)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	138,365	(49,650)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	(331)	(463,840)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	256,758	(89,211)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(157,895)	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(157,895)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	98,863	(89,211)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	653	(2,547)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	43,772	135,530
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	143,288	43,772

ფაქტმან არაბიძე
დირექტორი

ფ. ა. ხაბიძე

შპს "პალიტრა"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პალიტრა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 404388140), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 30 სექტემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ლ. პასტერის ქ. N3.

დაფუძნების დღიდან კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფატმან არაბიძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ფატმან არაბიძე.

შპს „პალიტრა“ ეწევა საბითუმო ვაჭრობას პარფიუმერიითა და კოსმეტიკით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL). 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	93,324	11,840
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	49,961	31,831
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3	101
	სულ ფულადი სახსრები	143,288	43,772
6	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო მოთხოვნები	1,279,372	794,431
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,279,372	794,431
7	მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	მზა პროდუქცია	2,074,837	2,160,660
	სულ მარაგები	2,074,837	2,160,660
8	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	საგადასახადო აქტივი	4,573,197	4,500,193
	საგადასახადო ვალდებულება	(4,706,717)	(4,467,484)
	სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	(133,520)	32,709
9	ამონაგები	2023	2022
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5,046,095	4,939,809
	სხვა შემოსავალი	-	43,283
	სულ ამონაგები	5,046,095	4,983,092

შპს "პალიტრა"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

10	რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022	
	მასალების ღირებულება	3,609,818	3,848,743	
	სხვა ხარჯების ღირებულება	628	34,629	
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	3,610,446	3,883,372	
11	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022	
	ხელფასის ხარჯი	732,030	290,016	
	იჯარის ხარჯი	104,896	104,586	
	სხვა ხარჯი	77,992	109,625	
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	914,918	504,227	
12	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან			
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022	
	მენეჯმენტის ხელფასი	126,000	98,375	
13	შესადარისი ინფორმაცია			
	შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია რადგან. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის			
	31-დეკ-22			
	ფულადი სახსრები	46,987	3,215	43,772
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	827,393	32,962	794,431
	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	35,256	2,547	32,709
	გაუნაწილებელი მოგება	3,073,612	38,724	3,034,888
	საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	3,983,248	-	3,905,800
	31-დეკ-21			
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	956,953	8,591	948,362
	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	160,405	2,059	158,346
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	463,500	(1)	463,501
	გაუნაწილებელი მოგება	2,628,705	10,651	2,618,054
	საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	4,209,563	-	4,188,263
	მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
	2022			
	ამონაგები	2,420,095	(2,583,328)	4,983,092
	რეალიზაციის თვითღირებულება	(1,784,892)	2,098,480	(3,883,372)
	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(190,296)	308,446	(504,227)
	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	825	(825)
	ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	-	290	(2,547)
	მოგების გადასახადი	-	175,287	(175,287)
	საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე	444,907	-	416,834

14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.