

შპს "Gift King"

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს "Gift King"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 8

8 მარაგები 8

9 ძირითადი საშუალებები 8

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 8

11 ამონაგები 9

12 რეალიზაციის თვითღირებულება 9

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 9

14 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 9

15 შესადარისი ინფორმაცია 9

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 9

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 9

შპს "Gift King"

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	640,738	423,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	280,575	239,604
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		133,105	-
მარაგები	8	2,248,585	1,772,296
სულ მიმდინარე აქტივები		3,303,003	2,435,322
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	759,206	84,167
სულ გრძელვადიანი აქტივები		759,206	84,167
სულ აქტივები		4,062,209	2,519,489
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,709,248	957,475
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,709,248	957,475
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	111,840
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	111,840
სულ ვალდებულებები		1,709,248	1,069,315
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,352,961	1,450,174
სულ კაპიტალი		2,352,961	1,450,174
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,062,209	2,519,489

ეკა მარლიშვილი

დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

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	640,738	423,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	280,575	239,604
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		133,105	-
მარაგები	8	2,248,585	1,772,296
სულ მიმდინარე აქტივები		3,303,003	2,435,322
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	759,206	84,167
სულ გრძელვადიანი აქტივები		759,206	84,167
სულ აქტივები		4,062,209	2,519,489
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,709,248	957,475
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,709,248	957,475
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	111,840
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	111,840
სულ ვალდებულებები		1,709,248	1,069,315
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,352,961	1,450,174
სულ კაპიტალი		2,352,961	1,450,174
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,062,209	2,519,489

გვა მარლიშვილი
დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	11	3,798,651	3,744,184
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(2,363,601)	(2,426,924)
საერთო მოგება		1,435,050	1,317,260
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(527,577)	(406,317)
ფინანსური ხარჯი		(30,758)	(36,917)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(1,367)	13,219
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		27,439	(43,537)
მოგება დაბეგვრამდე		902,787	843,708
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		902,787	843,708

ეკა მარლიშვილი

დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	11	3,798,651	3,744,184
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(2,363,601)	(2,426,924)
საერთო მოგება		1,435,050	1,317,260
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(527,577)	(406,317)
ფინანსური ხარჯი		(30,758)	(36,917)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(1,367)	13,219
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		27,439	(43,537)
მოგება დაბეგვრამდე		902,787	843,708
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		902,787	843,708

ეკა მარლიშვილი
დირექტორი

შპს "Gift King"

• 25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	806,466	806,466
წლის მოგება	843,708	843,708
დივიდენდის გატანა	(200,000)	(200,000)
31-დეკ-22	1,450,174	1,450,174
წლის მოგება	902,787	902,787
31-დეკ-23	2,352,961	2,352,961

ეკა მარლიშვილი

დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	806,466	806,466
წლის მოგება	843,708	843,708
დივიდენდის გატანა	(200,000)	(200,000)
31-დეკ-22	1,450,174	1,450,174
წლის მოგება	902,787	902,787
31-დეკ-23	2,352,961	2,352,961

ეკა მარლიშვილი
დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	902,787	843,708
კორექტირება		
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(27,439)	43,537
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება გადასხდილ ავანსებში	(40,971)	(54,878)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(476,289)	142,244
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	618,668	(800,336)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(111,840)	47,898
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	864,916	222,173
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(675,039)	(9,033)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(675,039)	(9,033)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გატანა	-	(200,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	-	(200,000)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	189,877	13,140
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	27,439	(43,537)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	423,422	453,819
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	640,738	423,422

ეკა მარლიშვილი
დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "Gift King"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	902,787	843,708
კორექტირება		
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(27,439)	43,537
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება გადასხდილ ავანსებში	(40,971)	(54,878)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(476,289)	142,244
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	618,668	(800,336)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(111,840)	47,898
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	864,916	222,173
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(675,039)	(9,033)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(675,039)	(9,033)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გატანა	-	(200,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	-	(200,000)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	189,877	13,140
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	27,439	(43,537)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	423,422	453,819
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	640,738	423,422

ეკა მარდიშვილი
დირექტორი

შპს "Gift King"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „Gift King“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 400040031), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2012 წლის 28 თებერვლიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, გურამიშვილის გამზირი, N15.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ირმა ხარაბაძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი ეკა მარღიშვილი.

შპს „Gift King“-ის საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით.

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 გამოყენებით.

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 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება 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 შესაზამისი 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 ანგარიშგებაში.

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	451,860	123,397
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	181,389	290,245
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,489	9,780
სულ ფულადი სახსრები	640,738	423,422

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	280,575	239,604
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	280,575	239,604

8 მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მზა პროდუქცია	2,248,585	1,772,296
სულ მარაგები	2,248,585	1,772,296

9 ძირითადი საშუალებები

კომპანიამ მიმდინარე წლის 30 ოქტომბერს შეიძინა შენობა (485,244). ლარის ღირებულების) ფიზიკური პირისგან, რომელიც ჯერ ექსპლოატაციაში არ შესულა. ასევე მიმდინარე წელს ჩატარდა შენობის სარემონტო საუშაოები ჯამში 172,147 ლარის.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	1,709,248	957,475
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,709,248	957,475

შპს "Gift King"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

11	ამონაგები	2023	2022
	შემოსავალი საქონლის რეალიზიციიდან	3,824,037	3,767,277
	ფასდათმობა	(25,386)	(23,093)
	სულ ამონაგები	3,798,651	3,744,184

12	რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022
	მასალის ღირებულება	2,363,601	2,410,173
	მომსახურების ღირებულება	-	16,751
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,363,601	2,426,924

13	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ხელფასის ხარჯი	199,558	100,910
	სხვა ხარჯი	328,019	305,407
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	527,577	406,317

14	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
	მენეჯმენტის ხელფასი	18,815	28,699

15 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	533,085	109,663	423,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	257,125	17,521	239,604
მარაგები	1,780,461	8,165	1,772,296
ძირითადი საშუალებები	80,620	(3,547)	84,167
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	625,836	(331,639)	957,475
სასესხო ვალდებულებები	410,409	410,409	-
საგადასახადო ვალდებულებები	112,762	922	111,840
გაუნაწილებელი მოგება	1,502,284	52,110	1,450,174
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	-		

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022

ამონაგები	3,864,436	120,252	3,744,184
რეალიზაციის თვითღირებულება	(2,434,047)	(7,123)	(2,426,924)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(391,700)	14,617	(406,317)
ფინანსური ხარჯი	(36,883)	34	(36,917)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(105,988)	(62,451)	(43,537)
საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე	65,329		

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.