

**შპს “კავკას პლასტი”
ფინანსური ანგარიშგება**

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს “კავკას პლასტი”
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

1. შესავალი.....	5
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	9
5. ძირითადი საშუალებები.....	9
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი.....	9
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
9. მიღებული სესხები.....	9
10. თვითღირებულების ხარჯი.....	9
11. მოგების გადასახადი.....	9
12. პირობები და ვალდებულებები.....	10
13. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.....	10
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	10

შპს "კავკასი პლასტიკი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნის ნომერი
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,519	58,573	7
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	546,239	518,788	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი			
ნეტ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	546,239	518,788	8
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები			
საქონელი და მზა პროდუქცია	413,940	556,179	6
ნედლეული და მასალები	363,599	616,834	
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,280		
სულ მიმდინარე აქტივები	1,354,577	1,750,374	
გრძელვადიანი აქტივები			
მანქანა-დანადგარები და ტრანსპორტი	1,276,024	1,265,185	
აკუმულირებული ცვეთა	356,948	205,945	
მანქანა-დანადგარები და ტრანსპორტი	919,076	1,059,240	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	54,836	24,721	
აკუმულირებული ცვეთა	13,292	9,384	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	41,544	15,337	
არამატერიალური აქტივები	1,178	1,178	
აკუმულირებული ამორტიზაცია	476	358	
არამატერიალური აქტივები	702	820	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	961,322	1,075,397	
სულ აქტივები	2,315,899	2,825,771	
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	265,203	217,905	
გადასახდელი ხელფასები			
საგადასახადო ვალდებულებები	22,105	13,534	
მიღებული ავანსები			
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	287,308	231,439	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	932,530	1,309,794	9
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	932,530	1,309,794	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება	1,096,061	1,284,538	
რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,315,899	2,825,771	

ხელმოწერილი პირები:

დავით პატარიძე

დირექტორი

მამუკა მანიჭაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს “კავკასი პლასტიკი”
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)

	2023	2022	
ნეტ შემოსავალი რეალიზიციიდან	2,279,324	3,955,370	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
საოპერაციო შემოსავლები	2,279,324	3,955,370	
რეალიზ.პროდ.თვითღ.	1,892,444	2,544,685	10
შეიცავს:			
ძირითადი მასალების და სხვა პირდაპირი დანახარჯები	255,705		
პირდაპირი ხელფასი	201,102		
საერთო მოგება	386,880	1,410,685	
საოპერაციო ხარჯები			
შრომის ანაზღაურება	86,187	250,529	
მივლინების ხარჯი			
საპენსიოს ხარჯი	13,290	12,610	
კომუნალური ხარჯი	7,082	128,504	
საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯი			
რემონტი	678	3,795	
დაზღვევა	5,590	679	
საიჯარო ქირა	4,848	28,800	
პროფესიული მომსახურების ხარჯი			
ბანკის მომსახურების ხარჯი	3,137	72,490	
სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)			
საკონსულტაციო ხარჯი			
დაცვის ხარჯი			
სხვა საოპერაციო ხარჯი	52,146	57,348	
სულ საოპერაციო ხარჯები	172,958	554,755	
EBITDA	213,922	855,930	
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,720	79,175	
EBIT	206,202	776,755	
საპროცენტო ხარჯი	155,583		
ზარალი (მოგება) კურსთაშორისი სხვაობიდან	-3082		
ზარალი (მოგება) სესხის გადაფასებიდან			
საპროცენტო შემოსავალი			
ჯარიმები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-219	-94,607	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	71		
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	152,353	-94,607	
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)	53,849	682,148	11

ხელმოწერილი პირები:

დავით პატარიძე

დირექტორი

მამუკა მანიჭაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "კავკასი პლასტი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	1,284,538
დამატებითი ინვესტიციები	
პერიოდის მოგება/ზარალი	53,849
გამოცხადებული დივიდენდები	
ცვლილება რეზერვებში და დაფინანსებაში	-242,326
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	1,096,061

ხელმომწერი პირები:

დავით პატარიძე
დირექტორი

მამუკა მანიჟაშვილი
მთავარი ბუღალტერი



30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "კავკასი პლასტი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო აქტივობებიდან	
პერიოდის მოგება/ზარალი	53,849
ცვეთა და ამორტიზაცია	154,519
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯი	
ზარალი (მოგება) სესხის გადაფასებიდან	
ცვლილება მიმდინარე მოთხოვნებში	-29,419
ცვლილება საქონელი და მზა პროდუქცია	170,594
ცვლილება ნედლეული და მასალები	-199,476
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში	
ცვლილება მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში	69,403
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	126,740
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	346,210
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	
ფულადი ნაკადები სხვა საინვესტიციო საქმიანობიდან	
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
ცვლილება სასესხო ვალდებულებებში	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში	
გადახდილი დივიდენდი	-377,264
სულ ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	58,573
პერიოდის ფულადი ნაკადები	-31,054
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	27,519

ხელმომწერი პირები:

დავით პატარიძე
დირექტორი

მამუკა მანიჭაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კავკას პლასტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 28 მარტს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პოლიპროპილენის ნედლეულის იმპორტი, გადამუშავება (მიღების წარმოება) და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ქვემო ალექსეევკის დასახლება. კომპანიის მფლობელები არიან: 1) ნიკოლოზ პატარიძე (60002000764) 50 % 2) რამინ დავითაძე (01008020929) 25% 3) მიხეილ დავითაძე (61002000605) 25 %

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 2023	1 იანვარი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
10 ჩინური იუანი/ლარი	3.7819	3.9063

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანგარიშგების წარდგენის მიზნით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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.

მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები 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 თვითღირებულებით, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის 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

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

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	10
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	10

ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

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.

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.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის, ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში და გამოიანგარიშება გაცემული დივიდენდებიდან.

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 მაშინათვე 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 წინასწარგადახდა 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 წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამუდვანდება 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 სააღრიცხვო 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.

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. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

5. ძირითადი საშუალებები

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

8. სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები

9. მიღებული სესხები

10. თვითღირებულების ხარჯი

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. 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.

12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება.

13. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა