

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ნიუსთარ“ ს/ნ 445394001

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
აქტივები			
ფულად ფულადი ექვივალენტები	361405	688405	307316
სავაჭრო მოთხოვნები	606304	661024	778064
სხვა პირებზე ავანსადა სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	53360	53952	64448
მარგები	2267098	1569424	1376390
- მზ. პროდუქცია			
სხვა	2267098	1569424	1376390
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდულით			
- გადფასების მოდულით			
გადახდები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1955	1495	1156

<i>ძირითად საშუალებები</i>	102756	76878	84693
ინვესტიციები შვილობილმაპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულაქტივები	3392878	3051178	2612067
ვალდებულებები			
<i>ფინანსური ოპერაციების ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	137339	92448	283638
ვალდებულებების და ხარჯების ანაზღაურებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	79713	100750	28096
გამოქონადაცემი შემოსავალი			
გამოქონადაცემი			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	1963	1530	1353
სულ ვალდებულებები	219015	194728	313087
საკუთარი კაპიტალი	3173863	2856450	2298980
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოორდინაციის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	80000	80000	80000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3093863	2776450	2218980
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3173863	2856450	2298980
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3392878	3051178	2612067
სულ მოგლევადანი აქტივები	3235542	2311781	2416218
სულ მოგლევადანი ვალდებულებები	219015	194728	313087
კაპიტალიზებული განვითარების დანახარჯები			22480

საქმიანობის შედეგები 2024 წლის		
პერიოდი	2023	2024
ნეტოაშენებლობები	11820981	11579581
- საქონლის გაყიდვიდან	11820303	11577547
- მომსახურების გაწევიდან	678	2034
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა		
რეალური პროდუქციის ფიზიკური ზრდა	-10431109	-10233313
საერთო მოგება	1389872	1346268
სხვა შემოსავალი	9009	201
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-388944	-397160

ცვეთა/ამორჩევა	-14262	-14500
საპროცენტუშემოსავალ		
საპროცენტუხარჯი		
ოჯრის ხარჯი	-161064	-172009
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-337854	-520040
სულსაოპერაციო ხარჯები	-893115	-1103508
საოპერაციო მოგება	496757	242760
გაუქმების ხარჯი (რევერსირება)		-22073
ფინანსური აქტუები		-22073
მარგები		
სხვა არაფინანსური აქტუები		
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებულ დივიდენდები		
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		
მოგება/ზრდა, მოგების გადასახადის ხარჯმდებელი განგრძობითი ოპერაციებიდან	496757	220687
მოგების გადასახადი	-122118	-116647
მოგება/ზრდა	374639	104040
სხვა სრული შემოსავალი (ზრდა)		
ძირითად საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტუების) გადფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი (ზრდა) სულ		
მიღებიან სრული შემოსავალი (ზრდა)	374639	104040
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3173863	2856450
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-692000	-661000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-52	-510
კაპიტალის საბოლოო მდგომარეობის ბოლოს	2856450	2298980

შპს „ნიუსთარ“ ს/ნ 445394001 ფულადი სახსრების მოძრაობა 2024 წელს

	31.12.2023	31.12.2024
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13719603	13448565
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-10683831	-11068165
სხვა ფულ. სახსრები საოპერაცი. საქმიანობიდან (მოგება, გადასახ. გარდა) ბიუჯეტი	-1952980	-1877471
გადახდილი მოგების გადასახადი	-122118	-178465
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	960674	324464
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-41597	-22480
ფულ. სახს. გასვლა სასოფ. სამეურ. საქმ. გამოყ. ბიოლოგ. აქტ. შეძენ. და გაუმჯობ.		

სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება		
ფულადი სახსრების შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	45484	
ფულადი სახსრების შემოსავალი ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	3887	-22480
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პრიცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა	-657400	-661000
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-657400	-661000
ვალუტის კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტზე	19839	-22073
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	327000	-381089
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	361405	688405
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	688405	307316

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის დასრულებულ პერიოდისათვის

დასახელება	საწყისი კაპიტალი	გაზრდილი მოგება/ზრდა	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2023წ	80000	2776450	2856450
2024 წლის მოგება/ზრდა		220687	220687
სხვა ცვლილება		-510	-510
გაციმული დივიდენდი		-661000	-661000
მოგების გადასახად დივიდენდიდან		-116647	-116647
ნაშთი 31/12/2024წ	80000	2218980	2298980

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისთვის

ძირითად საშუალებები

შპს ნიუსთარ

	შემდგომი ღირებულება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
1	ოჯრითაღებული შენობა	17120			17120
2	ოფისის აღჭურვილობა	8250			8250
3	ავეჯი, ინვენტარი და სხვა	27117	3605	807	29915
4	სატრანსპორტო საშუალებები	108934	18875		127809
					0
	ჯამი	161421	22480	807	183094

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დროცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2024
1	შენობა-ნაგებობა	12304	1233		13537
2	ოფისის აღჭურვილობა	8624	3401	339	11686
3	ავეჯი და ინვენტარი	10199	408	303	10304
4	სატრანსპორტო საშუალებები	53416	9458		62874
	ჯამი	84543	14500	642	98401

ნარჩ.საბალანსო ღირებულება	76878			84693
------------------------------	-------	--	--	-------

ძირითად საშუალებების ცვეთა დროცხვლა წრფივი მეთოდითაქტივები ბალანსში
ასახულა თვითღირებულებიდან აკუმულირებულ ცვეთის თანხის გამოვლით

არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შემდგომი ღირებულება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	13016			13016

	ჯამი	13016			13016
--	------	-------	--	--	-------

ცვეთა

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2024
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	11521	339		11860
	ჯამი	11521	339		11860
	ნაჩ. საბალანსო ღირებულება	1495			1156

მარაგების ნაშთი 31,12,2024 წ.

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2024
1	სარეალიზაციო საქონელი	1374194
2	ნედლეული და მასალები (საწვავი)	1719
3	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	477
	ჯამი	1376390

შპს ნიუ სთარ ს/ნ445394001

სხვა ხარჯები

	დასახელება	2024წელი
1	საწვავის ხარჯი	71353
2	ელექტროენერგიის ხარჯი	3782
3	წყლისა და წყალარინების მომსახურების ხარჯი	244
4	დასუფთავების მოსკრებელი	481
5	საკომუნიკაციო ხარჯი	2311
6	მიმდინარე საექსპლოატაციო ხარჯი	28843
7	ანარიცხები საპენსიო ფონდში	8373

8	სხვა ხარჯი	103789
9	ქონების გადასახადი	808
10	ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა	134850
11	საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯი ბათუმი-თბილისი-ბათუმი	93597
12	საქონლის დატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯი	66938
13	დაცვის მომსახურების ხარჯი	1017
14	მივლინების ხარჯი	3654
	სულ	520040

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ სთარ“ ს/ნ 445394001 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 08 თებერვალს. საწარმოს იურიდიული მისამართი : ბათუმი, ლეონიძის ქ.#27. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, გ.ტაბიძის 11. საწარმოს ასევე იჯარით აქვს აღებული სასაწყობო ფართები მისამართზე; ბათუმი, გაგარინის ქ. 17 და ქ.თბილისი, ფიფიფას ქ.# 10ა. საწარმოს დამფუძნებელი და 50-50% წილის მფლობელი არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ავთანდილ მამუჭაძე (პ/ნ 61008000145) და თურქეთის მოქალაქე ფიზიკური პირი აქბაშ ფერჰათ (პასპორტის N 264340536658).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკონდიტრო ნაწარმისა და სარეცხი საწმენდი საშუალებების შეძენა- რეალიზაცია. საწარმოო საქონლის შეძენას ახდენს, როგორც ადგილობრივი ბაზრიდან ასევე იმპორტის მეშვეობით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, ასევე იმპორტის განხორციელების შემთხვევაში თანხებს რიცხავს საზღვარგარეთ, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ იყენებს მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. საწარმოო სს ფასს-ის შესაბამისად აღრიცხვას აწარმოებს დაარსებიდან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება .

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავაჭრო მოთხოვნები .

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები.

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. საწარმოს სესხები არ ერიცხება. საწარმო არ სარგებლობს სესხებით.

სავაჭრო ვალდებულებები.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული. საწარმოს სესხები არ გააჩნია. საწარმო არ სარგებლობს სესხებით.

3.4. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|----------------------------|---------|
| ✓ შენობა ნაგებობები | -10 % |
| ✓ საოფისე აღჭურვილობა | -10% |
| ✓ ავეჯი და მოწყობილობები | -10-14% |
| ✓ სატრანსპორტო საშუალებები | -10 % |

- ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები -10%
- ✓

3.5. არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10 -14 პროცენტის ჩათვლით .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები.

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო.

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

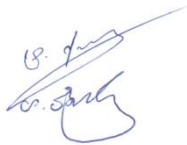
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი

ბუღალტერი



ტარიელ ქიძინიძე

თალიკო აბაშიძე

