

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს სახლი კახაბერში

ს/ნ 445543635

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/20 24	31/12/20 23	31/12/20 22
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	132427	281070	119344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	406424	417861	6543
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	140719	357546	362544
მარაგები	5793365	5156576	5887896
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	5793365	5156576	5887896
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	33162	29223	32111
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	0	0	16745
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	700843	511299	0
სულ აქტივები	7206940	6753575	6425183
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	291207
სავაჭრო ვალდებულებები	304948	393831	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1710307	2424595	3704386
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	4336059	3327540	2548665
სულ ვალდებულებები	6351314	6145966	6544258
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	855626	607609	-762267
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	643192
სულ საკუთარი კაპიტალი	855626	607609	-119075
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7206940	6753575	6425183
სულ მოკლევადიანი აქტივები	132427	281070	119344
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

	31/12/20 24	31/12/20 23
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	1681612	2184240
საქონლის გაყიდვიდან	628585	1616409
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	1053027	567831
გაყიდვების თვითღირებულება	-998409	-1055020
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	683203	1129220
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-299800	-234675
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-112082	-138613
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-411882	-373288
საოპერაციო მოგება	271321	755932
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-23304	-29248
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან	248017	726684
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	248017	726684
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი	0	0

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	248017	726684
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	607609	-119075
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	855626	607609
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სახლი კახაბერში ს/ნ 445543635, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 19,10,2018 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის 103; საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის 101 გ; საწარმო დამფუძნებლები არიან: 1) 61006012486, ბადრი თეზიძე 20% 2) 61006004492, თამაზ ნაკაშიძე 30% 3) 61006004635, ომარ დევაძე 20% 4) 61009002017, ბადრი გობაძე 30%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, 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 საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის პირველი იანვარი.

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.

2024 წელს სრულად გაიყიდა 21 ბინა და ამონაგები რეალიზაციიდან შეადგენს 741730 (შვიდასორმოცდაერთათასშვიდასოცდაათი ლარი) ლარს დღგ-ს ჩათვლით.

				01.01.2024
05.02.2024 აფბ	გაწვლია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / ნიკა ნაკაშიძე	1410/1/53	-	53049.65

		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	8092.32	-
29.02.2024 ეა-79 8492773	მომსახურება: შპს ბათმი 2020	1410/1/448412450	-	3458.00
		3330/1	527.49	-
31.03.2024 ეა-80 0772302	მომსახურება: შპს ბათმი 2020	1410/1/448412450	-	3445.00
		3330/1	525.51	-
24.05.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / ედნარ თავართქილაძე	1410/1/111	-	53412.04
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	8147.60	-
04.06.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / ბესიკ ქაშადაძე	1410/1/8 ბესიკ ქაშადაძე	-	92116.20
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	14051.62	-
11.06.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / მერაბ მკტაძე	1410/1/11112	-	55873.88
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	8523.13	-
27.06.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / 67 გრამ სისხარლიძე	1410/1/67 გრამ სისხარლიძე	-	55323.38
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	8439.16	-
10.07.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / რამაზ დიასამიძე	1410/1/1111	-	71653.79
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	10930.24	-
24.08.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / 24 დავით ბერიძე	1410/1/24 დავით ბერიძე	-	49488.74
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	7549.13	-
31.08.2024 ეა-81 2368843	მომსახურება: შპს გენა	1410/1/440891830	-	3498.43
		3330/2	533.66	-
31.08.2024 ეა-81 6610354	მომსახურება: შპს თეონა ბე რიძე	1410/1/446760675	-	13573.50
		3330/2	2070.53	-
05.09.2024 აფბზ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / 48 მინდია ბალაძე	1410/1/48 მინდია ბალაძე	-	57685.85
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	8799.54	-

30.09.2024 ეა-81 4486514	მომსახურება: შპს გენა	1410/1/440891830	-	3501.55
		3330/1	534.13	-
01.10.2024 აფბ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / სლხან საგინაძე	1410/1/64	-	54452.92
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	8306.38	-
31.10.2024 ეა-81 7023176	მომსახურება: შპს გენა	1410/1/440891830	-	3549.00
		3330/1	541.37	-
27.11.2024 აფბ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / სალომე ლორთქიფანიძე	1410/1/21	-	82263.00
		3330/1	12548.59	-
30.11.2024 ეა-81 9321140	მომსახურება: შპს გენა	1410/1/440891830	-	3550.00
		3330/2	541.53	-
30.11.2024 ეა-81 9321173	მომსახურება: შპს დიეექ გრბი	1410/1/405605046	-	4669.56
		3330/2	712.31	-
30.11.2024 აგ-72 0540057	მომსახურება: შპს დიეექ გრბი	1410/1/405605046	-	4669.56
		3330/2	712.31	-
09.12.2024 აფბ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / 81 თამილა ქიბლაძე	1410/1/81 თამილა ქიბლაძე	-	3547.50
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	541.14	-
23.12.2024 აფბ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / მალხაზ ნაკაშიძე	1410/1/111111	-	65300.00
		1710/წინასწარ გადახდილი დღგ	9961.02	-
30.12.2024 აფბ	გაწეულია მომსახურება დ ამკვეთისათვის / შპს გენა	1410/1/440891830	-	3648.84
		3330/1	556.60	-
31.12.2024	ფინანსური შედეგი რე ალიზაციიდან	5330/01	628585.08	-
შეჯამება			741730.39	741730.39

ბინების დანარჩენ ნაწილზე ხდება საავანსო გადახდები რაც სრულად დაბეგრილია დღგ-თი
2024 წელს სულ მიღებულია 1053047 (მილონორმოცდაცამეტიათასორმოცდაშვიდი) ლარის
ავანსი

3120/1	ანგარიშსწორებანი ლარებში	105304740.17
--------	--------------------------	--------------

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.

კომპანიას 2021 წლის ნოემბრის თვეში გაფორმებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს ზირაათ ბანკთან 2424595 ლარის. საიდანაც 2024 წელს დაფარა 714288 ლარის ძირი და 112084 ლარის პროცენტი

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 კრედიტი	ბრუნა დებიტი	ბრ- ნა კრე დ იტი	01.01.2025 კრედიტი
3210/1	ანგარიშსწორებანი ლარებში	2424595.33	714288.29	-	1710307.04
8210	საპროცენტო ხარჯები	-	112082.44	112082.44	

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.

კომპანიამ ძირითადად მშენებლობა განახორციელა გრძელვადიანი სესხის დახმარებით.

კომპანიას 2021 წლის ნოემბრის თვეში გაფორმებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს ზირაათ ბანკთან 2424595 ლარის. საიდანაც 2024 წელს დაფარა 714288 ლარის ძირი და 112084 ლარის პროცენტი

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 კრედიტი	ბრუნა დებეტი	ბრ- ნა კრე დ იტი	01.01.2025 კრედიტი
3210/1	ანგარიშსწორებანი ლარებში	2424595.33	714288.29	-	1710307.04

8210	საპროცენტო ხარჯები	-	112082.44	112082.44	
------	--------------------	---	-----------	-----------	--

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 -2 %
- ✓ მანქანა დანადგარები - 10-15%
- ✓ საოფისე აღჭურვილობა -20-30%
- ✓ ავეჯი და მოწყობილობები -14-20%
- ✓ სატრანსპორტო საშუალებები -10-20%
- ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები -5-20%

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 10-15 პროცენტი .

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

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

როდესაც ბინა 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 ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

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

2024 წელს მთლიანი დარიცხული ხელფასი შეადგენს 299800 ლარს

3130	გადასახდელი ხელფასები		299800.00
------	-----------------------	--	-----------

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.

7145	ექვეყნურგია და გაზი / თვითღირებ- ებაზე	-	2632.37	2632.37
7190	სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები	-	15510.00	15510.00
7465	საგადასახადო ხარჯები	-	709.55	709.55
7470	საბანკო ხარჯები	-	2024.20	2024.20
7490	სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	-	2428.80	2428.80

შპს სახლი კახაბერში ს/ნ 44543635 დირექტორი:

ბადრი თეზიძე