

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
4. განმარტებითი შენიშვნები
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

პერიოდი	31.12.2019	31.12.2018
<i>აქტივები</i>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	17
სავაჭრო მოთხოვნები	938 232	828 918
გადახდილი ავანსები		
მარაგები	576 439	668 534

-მზა პროდუქცია	282 389	282 389
სხვა	294 050	386 145
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	41 991	38 823
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
<i>ძირითადი საშუალებები</i>	1 320 717	1 445 224
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2 877 380	2 981 516

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	232 862	664 339
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	36 344	68 355
საგადასახადო ვალდებულებები	401 270	270 104
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1 149 607	1 106 432
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4 973 395	4 594 871
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	2 765 626	2 233 114
სულ ვალდებულებები	9 559 104	8 937 215
საკუთარი კაპიტალი	200	200
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი,		
კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(6 681 924)	(5 955 899)
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(6 681 724)	(5 955 699)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 877 380	2 981 516

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი	2019 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები	509 806	284 410
საქონლის გაყიდვიდან	15,181	37567
მომსახურების გაწევიდან	494,625	246 843
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(185 430)	(143 242)
საწყისი მარაგები	(668 534)	(655 694)
მარაგების შესყიდვა	(93 335)	(156 082)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	576 439	668 534
საერთო მოგება	324 376	141 168
სხვა შემოსავალი	40,177	25 269
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(212,123)	(322 206)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(125,764)	(151 851)
საპროცენტო შემოსავალი:	1,771	1,771
საპროცენტო ხარჯი :	(532,513)	(464 686)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(221,949)	(184 947)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 050 401)	(1 096 650)
საოპერაციო მოგება	(726 025)	(955 482)

3.კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	2019 წელი	2018 წელი
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	(5 955 699)	(5 000 217)
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(726 025)	(955 483)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	(6 681 724)	(5 955 699)

4.1.ფულადი სახსრები	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული	1	17

1 17

4.2.სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	938 232	828 918
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	20 149	18 752
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	21 842	20 071
	980 223	867 741

4.3.მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული	210 878	299 984
მასალები	61 296	62 608
დაუმთავრებელი წარმოება	20 290	21 967
მზა პროდუქცია	282 389	282 389
საქონელი	1 586	1 586
	576 439	668 534

4.4.შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2019	31.12.2018
------------------------------	------------	------------

მომსახურება	494,625	246 843
-------------	---------	---------

ადგილობრივი ბაზარი	15,181	37 567
--------------------	--------	--------

	509 806	284 410
--	----------------	----------------

4.5.ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი
-----------------------------	-----------	-----------

საპენსიო	3841	0
----------	------	---

მივლინება	0	4 819
-----------	---	-------

საანცელარიო	39	351
-------------	----	-----

საწვავი	4000	3 991
---------	------	-------

კომუნიკაცია	3511	4 901
-------------	------	-------

კომუნალური	48 878	58 587
------------	--------	--------

რემონტი	2566	17 468
---------	------	--------

სხვა ხარჯი	3971	69 613
------------	------	--------

	66 806	184 948
--	---------------	----------------

4.6.გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალება

თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2019 წელი

დასახელება	ღირებულება
მიწა	251 294
შენობა	1 020 865
ნაგებობა	84 697
მანქანა-დანადგარი	1 772 959
სპეცმოწყობილობა	69 759
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	19 622
ოფისის აღჭურვილობა	39 085
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	42 717
საამქროს აღჭურვილობა	101 399
სახანძრო ინვენტარი	4 563
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	28 075
სატრანსპორტო საშუალებები	64 534
არამატერიალური აქტივები	5182
ეზოს კეთილმოწყობა	160

ცვეთა

	31 დეკემბერი 2018 წელი	პერიოდის ცვეთა	31 დეკემბერი 2019 წელი
შენობა	349 799	33553	383 352
ნაგებობა	35 472	3 325	38 797
მანქანა-დანადგარი	1 386 724	66503	1 453 227
სპეცმოწყობილობა	58 174	2 844	61 018
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	14 611	953	15 564
ოფისის აღჭურვილობა	32 091	1 399	33 490
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	36 132	1 317	37 449
საამქროს აღჭურვილობა	81 000	3 949	84 949
სახანძრო ინვენტარი	3 066	224	3 290
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	23 407	903	24 310
სატრანსპორტო საშუალებები	44 068	2 394	44 918
არამატერიალური აქტივები	3 613	216	3 829

წმინდა საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2019 წელი

მიწა	251 294
შენობა	637 513
ნაგებობა	45 900
მანქანა-დანადგარი	319 732
სპეცმოწყობილობა	8741
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	4058
ოფისის აღჭურვილობა	5595
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	5268
საამქროს აღჭურვილობა	16450
სახანძრო ინვენტარი	1273
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3765
სატრანსპორტო საშუალებები	19616
არამატერიალური ქონება	1353
ეზოს კეთილმოწყობა	160

5.1. ზოგადი ინფორმაცია .

შპს „ფილიმასკა/ჯი“ ს/ნ 205275986 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2009 წლის 27 მარტს. საწარმოს იურიდიული მისამართი : საქართველო, ქ. რუსთავი მშვიდობის ქ #12. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. რუსთავი მშვიდობის ქ #12. საწარმოს მესაკუთრეები წარმოადგენენ ფიზიკურ პირებს: დავით კურცხალია (ვ/ნ 01010006336) - 12.5%. ნიკოლოზ ჩიქოვანი (ვ/ნ 01009009175) - 25%. ნინო ნიჟარაძე (ვ/ნ 01009001438) - 12.5%. ვახტანგ ნიკოლეიშვილი (ვ/ნ 65002005396/ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/) - 25%. ნაილი მესხი (ვ/ნ 60001007248 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/) - 25%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

ტყავის თრიმვლა და გამოქნა; ბეწვეულის გამოქნა და ღებვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ფილიმასკა.ჯი “ მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

5.2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე . წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

5.3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

5.4. წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

5.5. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

5.6. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

5.7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში. გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

5.8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება.

5.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

5.10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება.

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობები – 20 წელი;

- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი

5.11. მატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

5.12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან

შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

5.13. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

5.14. დაქირავებულ პირთა გასამჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამჯელოსთან 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).

5.15. 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 მო-ცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო

კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5.16. მოგების გადასახადი

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.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ფილიმასკა.ჯი“-ს

დირექტორი:

ვახტანგ ნიკოლეიშვილი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
4. განმარტებითი შენიშვნები
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

პერიოდი	31.12.2019	31.12.2018
<i>აქტივები</i>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	17
სავაჭრო მოთხოვნები	938 232	828 918
გადახდილი ავანსები		
<i>მარაგები</i>	576 439	668 534

-მზა პროდუქცია	282 389	282 389
სხვა	294 050	386 145
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	41 991	38 823
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
<i>ძირითადი საშუალებები</i>	1 320 717	1 445 224
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
<i>სულ აქტივები</i>	2 877 380	2 981 516

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	232 862	664 339
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	36 344	68 355
საგადასახადო ვალდებულებები	401 270	270 104
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1 149 607	1 106 432
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4 973 395	4 594 871
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	2 765 626	2 233 114
სულ ვალდებულებები	9 559 104	8 937 215
საკუთარი კაპიტალი	200	200
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი,		
კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(6 681 924)	(5 955 899)
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(6 681 724)	(5 955 699)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 877 380	2 981 516



2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი	2019 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები	509 806	284 410
საქონლის გაყიდვიდან	15,181	37567
მომსახურების გაწევიდან	494,625	246 843
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(185 430)	(143 242)
საწყისი მარაგები	(668 534)	(655 694)
მარაგების შესყიდვა	(93 335)	(156 082)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	576 439	668 534
საერთო მოგება	324 376	141 168
სხვა შემოსავალი	40,177	25 269
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(212,123)	(322 206)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(125,764)	(151 851)
საპროცენტო შემოსავალი:	1,771	1,771
საპროცენტო ხარჯი :	(532,513)	(464 686)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(221,949)	(184 947)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 050 401)	(1 096 650)
საოპერაციო მოგება	(726 025)	(955 482)



3.კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	2019 წელი	2018 წელი
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	(5 955 699)	(5 000 217)
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(726 025)	(955 483)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	(6 681 724)	(5 955 699)

4.1.ფულადი სახსრები	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული	1	17
	1	17

4.2.სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	938 232	828 918
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	20 149	18 752
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	21 842	20 071
	980 223	867 741

4.3.მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული	210 878	299 984
მასალები	61 296	62 608
დაუმთავრებელი წარმოება	20 290	21 967
მზა პროდუქცია	282 389	282 389
საქონელი	1 586	1 586
	576 439	668 534

4.4.შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2019	31.12.2018
------------------------------	------------	------------

მომსახურება	494,625	246 843
-------------	---------	---------

ადგილობრივი ბაზარი	15,181	37 567
--------------------	--------	--------

	509 806	284 410
--	----------------	----------------

4.5.ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი
-----------------------------	-----------	-----------

საპენსიო	3841	0
----------	------	---

მივლინება	0	4 819
-----------	---	-------

საანცელარიო	39	351
-------------	----	-----

საწვავი	4000	3 991
---------	------	-------

კომუნიკაცია	3511	4 901
-------------	------	-------

კომუნალური	48 878	58 587
------------	--------	--------

რემონტი	2566	17 468
---------	------	--------

სხვა ხარჯი	3971	69 613
------------	------	--------

	66 806	184 948
--	---------------	----------------

4.6.გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალება

თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2019 წელი

დასახელება	ღირებულება
მიწა	251 294
შენობა	1 020 865
ნაგებობა	84 697
მანქანა-დანადგარი	1 772 959
სპეცმოწყობილობა	69 759
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	19 622
ოფისის აღჭურვილობა	39 085
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	42 717
საამქროს აღჭურვილობა	101 399
სახანძრო ინვენტარი	4 563
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	28 075
სატრანსპორტო საშუალებები	64 534
არამატერიალური აქტივები	5182
ეზოს კეთილმოწყობა	160

ცვეთა

	31 დეკემბერი 2018 წელი	პერიოდის ცვეთა	31 დეკემბერი 2019 წელი
შენობა	349 799	33553	383 352
ნაგებობა	35 472	3 325	38 797
მანქანა-დანადგარი	1 386 724	66503	1 453 227
სპეცმოწყობილობა	58 174	2 844	61 018
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	14 611	953	15 564
ოფისის აღჭურვილობა	32 091	1 399	33 490
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	36 132	1 317	37 449
საამქროს აღჭურვილობა	81 000	3 949	84 949
სახანძრო ინვენტარი	3 066	224	3 290
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	23 407	903	24 310
სატრანსპორტო საშუალებები	44 068	2 394	44 918
არამატერიალური აქტივები	3 613	216	3 829

წმინდა საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2019 წელი

მიწა	251 294
შენობა	637 513
ნაგებობა	45 900
მანქანა-დანადგარი	319 732
სპეცმოწყობილობა	8741
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	4058
ოფისის აღჭურვილობა	5595
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	5268
საამქროს აღჭურვილობა	16450
სახანძრო ინვენტარი	1273
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	3765
სატრანსპორტო საშუალებები	19616
არამატერიალური ქონება	1353
უზოს კეთილმოწყობა	160

5.1. ზოგადი ინფორმაცია .

შპს „ფილიმასკა/ჯი“ ს/ნ 205275986 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2009 წლის 27 მარტს. საწარმოს იურიდიული მისამართი : საქართველო, ქ. რუსთავი მშვიდობის ქ #12. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. რუსთავი მშვიდობის ქ #12. საწარმოს მესაკუთრეები წარმოადგენენ ფიზიკურ პირებს: დავით კურცხალია (პ/ნ 01010006336) - 12.5%. ნიკოლოზ ჩიქოვანი (პ/ნ 01009009175) - 25%. ნინო ნიჟარაძე (პ/ნ 01009001438) - 12.5%. ვახტანგ ნიკოლეიშვილი (პ/ნ 65002005396/ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/) - 25%. ნაილი მესხი (პ/ნ 60001007248 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/) - 25%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

ტყავის თრიმვლა და გამოქნა; ბეწვეულის გამოქნა და ღებვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ფილიმასკა.ჯი “ მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

5.2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე . წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

5.3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

5.4. წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

5.5. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

5.6. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

5.7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში. გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

5.8.. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება.

5.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

5.10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება.

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობები – 20 წელი;

- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი

5.11. მატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

5.12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან

შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

5.13. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

5.14. დაქირავებულ პირთა გასამჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამჯელოსთან 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).

5.15. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას იისახება 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 მო-ცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო

კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5.16. მოგების გადასახადი

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.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ფილიმასკა.ჯი“-ს

დირექტორი:



ვახტანგ ნიკოლეიშვილი