

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სუხ მოტორსი“ ს/ნ 445449186

ფინანსური ანგარიშგება

2019 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.

შპს „სუხ მოტორსი“ ს/ნ 445449186 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წ		
	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფულადი სახსრები	709	21449
სავაჭრო მოთხოვნები 5320+გაცემული სესხი 648890	654210	3685
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	26506	46143
მარაგები	149130	78525
- მზა პროდუქცია		
სხვა	149130	78525
სხვა მიმდინარე აქტივები	5723	30
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
მოღიანი მიმდინარე აქტივები	836278	149832
ძირითადი საშუალებები	406744	418968
- მიწა	184246	184246

- შენობა-ნაგებობები	187336	195173
- სხვა ძირითადი საშუალებები	35162	39549
- არამატერიალური აქტივები		
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	195000	195000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
კაპიტალი (გაუნადღებელი ნაწილი)	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
სულ აქტივები	1438022	763800
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	181	20
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	54639	44659
საგადასახადო ვალდებულებები		1961
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	975716	390587
სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	1030536	437227
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	469450	327148
გაუნაწილებელი მოგება	-61964	-575
გადაფასების რეზერვი		
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	407486	326573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1438022	763800

შპს „სუხ მოტორსი“ ს/ნ 445449186 2019 წ		
საქმიანობის შედეგები		
	2019	2018
ნეტო ამონაგები	340610	282240
- საქონლის გაყიდვიდან	310176	250191
- მომსახურების გაწევიდან	30434	32049
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-253656	-208203
- საწყისი მარაგები	-78525	-90469
- მარაგების შესყიდვა	-324261	-196259
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	149130	78525

საერთო მოგება	86954	74037
სხვა შემოსავალი	27017	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-39600	-30225
ცვეთა/ამორტიზაცია	-14818	-14417
გაუფასურების ხარჯი	-54719	0
- ფინანსური აქტივები	-54719	0
- მარაგები	0	0
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	5530	0
საპროცენტო ხარჯი	-36876	-24719
სხვა ხარჯები	-34877	-33564
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-61389	-28888
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-61389	-28888
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	-575	42781
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	-575	42781
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0	0
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	0	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	14468
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	-61964	-575

შპს „ბედეგი მშენი“ ს/ნ 445531924 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წ		
	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფულადი სახსრები	242631	27,436
სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		31,275
მარაგები	1690237	673,024
- მზა პროდუქცია	1158137	568,012
მიმდინარე მარაგები	532100	105,012
საგადასახადო ვალდებულებები	0	
სხვა მიმდინარე აქტივები	175571	
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	2108439	731,735
ძირითადი საშუალებები	13907	2,536
- მიწა		
- შენობა-ნაგებობები		2,536
- სხვა ძირითადი საშუალებები	13907	
- არამატერიალური აქტივები		
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	458554	0
კაპიტალი (გაუნადღებელი ნაწილი)	0	134,242
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0
სულ აქტივები	2580900	868,513
	31.12.2019	31.12.2018
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5343	42,882
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1384569	
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		
სხვა ნასესხები თანხები	661725	
სხვა ვალდებულებები	2391	245,999
სულ ვალდებულებები	2054028	288,881
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	800000	600
გაუნაწილებელი მოგება	-273128	-20,368
გადაფასების რეზერვი		
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	526872	579,632
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2580900	868,513

შპს „ბედეგი მშენი“ 2019 წ			
შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება			
	31.12.2019.	31.12.2018.	
ნეტო ამონაგები	0		
- საქონლის გაყიდვიდან			
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0	
- საწყისი მარაგები	-673024		
- მარაგების შესყიდვა	-761868	-673024	
- გადამუშავების დანახარჯები	-255345		
- საბოლოო მარაგები	1690237	673024	
საერთო მოგება	0	0	
სხვა შემოსავალი	0		

დასაქმებულთა ანაზღაურება	-121217	-17863
ცვეთა/ამორტიზაცია	-2025	-634
გაუფასურების ხარჯი		
- ფინანსური აქტივები	0	
- მარაგები	0	
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0	
საპროცენტო შემოსავალი	0	
საპროცენტო ხარჯი		
სხვა ხარჯები	-83454	-1871
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-206696	-20368
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-206696	-20368
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	-20368	
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0	0
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	0	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	-227064	-20368

შპს „სუბ მოტორსი“ ფინანსური ანგარიშგება 2019 წ კონსოლიდირებული			
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
აქტივები	ბედები	სუბ.მოტ	ჯამი
ფულადი სახსრები	242631	709	243340
სავაჭრო მოთხოვნები		654210	654210
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		26506	26506
მარაგები	1690237	149130	1839367
- მზა პროდუქცია	1158137		1158137
სხვა	532100	149130	681230
საგადასახადო ვალდებულებები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	175571	5723	181294
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	2108439	836278	2944717
ძირითადი საშუალებები	13907	406744	420651
- მიწა		184246	184246
- შენობა-ნაგებობები		187336	187336
- სხვა ძირითადი საშუალებები	13907	35162	49069
- არამატერიალური აქტივები			
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		195000	195000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	458554		458554

კაპიტალი (გაუნადღებელი ნაწილი)			0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0		
სულ აქტივები	2580900	1438022	4018922
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	5343	181	5524
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		54639	54639
საგადასახადო ვალდებულებები			0
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1384569		1384569
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		975716	975716
სხვა ნასესხები თანხები	661725		661725
სხვა ვალდებულებები	2391		2391
სულ ვალდებულებები	2054028	1030536	3084564
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	800000	469450	1269450
გაუნაწილებელი მოგება	-273128	-61964	-335092
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	526872	407486	934358
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2580900	1438022	4018922

შპს „სუხ მოტორსი“ 2019 წ კონსოლიდირებული				
საქმიანობის შედეგები				
	შპს ბედეგი მშენი	შპს „სუხ მოტორს ი	ჯამი	
ნეტო ამონაგები		340610	340610	
- საქონლის გაყიდვიდან		310176	310176	
- მომსახურების გაწევიდან		30434	30434	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა				
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-253656	-253656	
- საწყისი მარაგები	-673024	-78525	-751549	
- მარაგების შესყიდვა	-761868	-324261	-1086129	
- გადამუშავების დანახარჯები	255345		-255345	
- საბოლოო მარაგები	1690237	149130	1839367	
საერთო მოგება	0	86954	86954	

სხვა შემოსავალი		27017	27017
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-121217	-39600	-160817
ცვეთა/ამორტიზაცია	-2025	-14818	-16843
გაუფასურების ხარჯი		-54719	-54719
- ფინანსური აქტივები		-54719	-54719
- მარაგები			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი		5530	5530
საპროცენტო ხარჯი		-36876	-36876
სხვა ხარჯები	-83454	-34877	-118331
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-206696	-61389	-268085
მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-206696	-61389	-268085
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	-20368	-575	-20943
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	-20368	-575	-20943
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა			0
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა			0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	-227064	-61964	-289028

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სუბ მოტორსი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 08.09.2014 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართია ბათუმი პუშკინის ქუჩა 156 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის 88. საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი სულხან ბერიძე პ/ნ 61001048483.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ა/მ მეორადი საბურავების შეძენა რეალიზაცია, ასევე ვულკანიზაციისა და ა/მანქანების სხვა სახის მომსახურება. საწარმოს იჯარით აქვს გაცემული ა/მ სარემონტო ბოქსები. 2018 წლის 27 აპრილიდან შპს „სუბ მოტორსი“ არის შპს „ბედები მშენის“ ს/ნ 445531924 დამფუძნებელი, რომელშიც გააჩნია 33 %-იანი წილი. (დაკავებულია სამშენებლო საქმიანობით)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, ასევე იმპორტზე, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 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 პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 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.

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 გააჩნია სს ტერა ბანკიდან აღებული სესხი, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარზე გადაანგარიშებით შეადგენს 975716 ლარს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შემენიდან 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.

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	3-5 %
✓ მანქანა დანადგარები	8-10%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	10-15%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	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 10-15 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. არამატერიალური აქტივი არ გააჩნია.

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 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.

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:



სულხან ბერიძე
ლევან მიქელაძე

