

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს ფილიმასკა.ჯი“ ს/ნ 205275986

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

პერიოდი	31.12.2020	31.12.2019
<i>აქტივები</i>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	0	1
სავაჭრო მოთხოვნები	1 125 186	938 232
გადახდილი ავანსები		
<i>მარაგები</i>	554 138	576 439

-მზა პროდუქცია	282 389	282 389
სხვა	271 749	294 050
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	183 914	41 991
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
<i>ძირითადი საშუალებები</i>	65 335	1 320 717
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
<i>სულ აქტივები</i>	1 928 573	2 877 380

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	343 147	232 862
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	34 494	36 344
საგადასახადო ვალდებულებები	412 006	401 270
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4 202 148	1 149 607
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 181 591	4 973 395
მიღებული ავანსები	6 234	
სხვა ვალდებულებები	3 368 774	2 765 626
სულ ვალდებულებები	9 548 394	9 559 104
საკუთარი კაპიტალი	200	200
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი,		
კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(7 620 021)	(6 681 924)
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(7 619 821)	(6 681 724)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 928 573	2 877 380

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები	2380	509 806
საქონლის გაყიდვიდან	2380	15181
მომსახურების გაწევიდან		494 625
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1011)	(185 430)
გაყიდვების თვითღირებულება	(1011)	(668 534)
მარაგების შესყიდვა		(93 335)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		576 439
საერთო მოგება	1369	324 376
სხვა შემოსავალი	1706	40 177
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(4632)	(212 123)
ცვთა და ამორტიზაცია	(27 234)	(125 764)
საპროცენტო შემოსავალი:	1771	1,771
საპროცენტო ხარჯი :	(604 158)	(532 513)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(363 579)	(221 949)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(996 126)	(1 050 401)
საოპერაციო მოგება	(994 757)	(726 025)



3.კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	2020 წელი	2019 წელი
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	(7 620 021)	(5 955 699)
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(938 097)	(726 025)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	(7 619 821)	(6 681 724)

4.1.ფულადი სახსრები	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული	0	1
	0	1

4.2.სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 125 186	938 232
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	17 237	20 149
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	23 613	21 842
	1 166 036	980 223

4.3.მარაგები	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული	188 577	210 878
მასალები	61 296	61 296
დაუმთავრებელი წარმოება	20 290	20 290
მზა პროდუქცია	282 389	282 389
საქონელი	1 586	1 586
	554 138	668 534

4.4.შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2020	31.12.2019
მომსახურება	2380	494 625
ადგილობრივი ბაზარი	0	15 181
	2380	509 806

4.5.ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
საპენსიო	0	3841
სალარო აპარატის მომსახურება	85	0
საკანცელარიო	0	39
საწვავი	0	4000
კომუნიკაცია	997	3511
კომუნალური	1058	48 878
რემონტი	381	2566
სხვა ხარჯი	5994	3971
	8515	66 806

2020 წლის იანვარში მოხდა კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონების და ნაწილი ძირითადი საშუალების აუქციონის წესით გაყიდვა საბანკო ვალდებულების დაფარვის მიზნით

4.6.გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალება

თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2020 წელი

დასახელება	ღირებულება
მიწა	251 294
შენობა	1 020 865
ნაგებობა	84 697
მანქანა-დანადგარი	1 767 681
სპეცმოწყობილობა	88 447
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 2019 წელი	პერიოდის ცვეთა	31 დეკემბერი 2020 წელი
შენობა	383 352	2811	0
ნაგებობა	38 797	3028	0
მანქანა-დანადგარი	1 453 227	12146	280 387
სპეცმოწყობილობა	61 018	143	0
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	15 564	762	16326
ოფისის აღჭურვილობა	33 490	1118	34 608
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	37 449	1053	38 502
საამქროს აღჭურვილობა	84 949	3159	88 108
სახანძრო ინვენტარი	3 290	191	3481
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24 310	722	25 032
სატრანსპორტო საშუალებები	44 918	1915	46 833
არამატერიალური აქტივები	3829	184	4013

წმინდა საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2020 წელი

მიწა	0
შენობა	0
ნაგებობა	0
მანქანა-დანადგარი	16903
სპეცმოწყობილობა	0
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	3295
ოფისის აღჭურვილობა	4477
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	4215
საამქროს აღჭურვილობა	13291
სახანძრო ინვენტარი	1081
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3043
სატრანსპორტო საშუალებები	17701
არამატერიალური ქონება	1169
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 (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 2020 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 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 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 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).

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 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ფილიმასკა.ჯი“-ს

დირექტორი:

ვახტანგ ნიკოლეიშვილი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს ფილიმასკა.ჯი“ ს/ნ 205275986

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

პერიოდი	31.12.2020	31.12.2019
<i>აქტივები</i>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	0	1
სავაჭრო მოთხოვნები	1 125 186	938 232
გადახდილი ავანსები		
მარაგები	554 138	576 439

-მზა პროდუქცია	282 389	282 389
სხვა	271 749	294 050
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	183 914	41 991
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
<i>ძირითადი საშუალებები</i>	<i>65 335</i>	<i>1 320 717</i>
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1 928 573	2 877 380

ვალდებულებები		
<i>ფინანსური იჯარის ვალდებულება</i>		
სავაჭრო ვალდებულებები	343 147	232 862
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	34 494	36 344
საგადასახადო ვალდებულებები	412 006	401 270
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4 202 148	1 149 607
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 181 591	4 973 395
მიღებული ავანსები	6 234	
სხვა ვალდებულებები	3 368 774	2 765 626
სულ ვალდებულებები	9 548 394	9 559 104
საკუთარი კაპიტალი	200	200
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი,		
კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(7 620 021)	(6 681 924)
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(7 619 821)	(6 681 724)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 928 573	2 877 380

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები	2380	509 806
საქონლის გაყიდვიდან	2380	15181
მომსახურების გაწევიდან		494 625
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1011)	(185 430)
გაყიდვების თვითღირებულება	(1011)	(668 534)
მარაგების შესყიდვა		(93 335)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		576 439
საერთო მოგება	1369	324 376
სხვა შემოსავალი	1706	40 177
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(4632)	(212 123)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(27 234)	(125 764)
საპროცენტო შემოსავალი:	1771	1,771
საპროცენტო ხარჯი :	(604 158)	(532 513)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(363 579)	(221 949)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(996 126)	(1 050 401)
საოპერაციო მოგება	(994 757)	(726 025)

3.კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	2020 წელი	2019 წელი
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	(7 620 021)	(5 955 699)
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(938 097)	(726 025)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	(7 619 821)	(6 681 724)

4.1.ფულადი სახსრები	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული	0	1
	0	1

4.2.სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 125 186	938 232
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	17 237	20 149
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	23 613	21 842
	1 166 036	980 223

4.3.მარაგები	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული	188 577	210 878
მასალები	61 296	61 296
დაუმთავრებელი წარმოება	20 290	20 290
მზა პროდუქცია	282 389	282 389
საქონელი	1 586	1 586
	554 138	576 439

4.4.შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2020	31.12.2019
მომსახურება	2380	494 625
ადგილობრივი ბაზარი	0	15 181
	2380	509 806

4.5.ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
საპენსიო	0	3841
სალარო აპარატის მომსახურება	85	0
საკანცელარიო	0	39
საწვავი	0	4000
კომუნიკაცია	997	3511
კომუნალური	1058	48 878
რემონტი	381	2566
სხვა ხარჯი	5994	3971
	8515	66 806

2020 წლის იანვარში მოხდა კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონების და ნაწილი ძირითადი საშუალების აუქციონის წესით გაყიდვა საბანკო ვალდებულების დაფარვის მიზნით

4.6.გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალება

თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2020 წელი

დასახელება	ღირებულება
მიწა	251 294
შენობა	1 020 865
ნაგებობა	84 697
მანქანა-დანადგარი	1 767 681
სპეცმოწყობილობა	88 447
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 2019 წელი	პერიოდის ცვეთა	31 დეკემბერი 2020 წელი
შენობა	383 352	2811	0
ნაგებობა	38 797	3028	0
მანქანა-დანადგარი	1 453 227	12146	280 387
სპეცმოწყობილობა	61 018	143	0
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	15 564	762	16326
ოფისის აღჭურვილობა	33 490	1118	34 608
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	37 449	1053	38 502
საამქროს აღჭურვილობა	84 949	3159	88 108
სახანძრო ინვენტარი	3 290	191	3481
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24 310	722	25 032
სატრანსპორტო სამუალებები	44 918	1915	46 833
არამატერიალური აქტივები	3829	184	4013

წმინდა საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2020 წელი

მიწა	0
შენობა	0
ნაგებობა	0
მანქანა-დანადგარი	16903
სპეცმოწყობილობა	0
ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა	3295
ოფისის აღჭურვილობა	4477
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	4215
საამქროს აღჭურვილობა	13291
სახანძრო ინვენტარი	1081
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3043
სატრანსპორტო საშუალებები	17701
არამატერიალური ქონება	1169
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 (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 2020 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 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 სააღივსო 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, როგორიცაა 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 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ფილიმასკა.ჯი“-ს

დირექტორი:

ვახტანგ ნიკოლეიშვილი

