

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სუხ მოტორსი“ ს/ნ 445449186

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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 2018 წ	
	31.12.2018
<i>აქტივები</i>	
ფულადი სახსრები	21449
სავაჭრო მოთხოვნები	3685

გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	46143
მარაგები	78525
- მზა პროდუქცია	
მიმდინარე მარაგები	78525
საგადასახადო ვალდებულებები	
სხვა მიმდინარე აქტივები	30
ბიოლოგიური აქტივები	0
- თვითღირებულების მოდელით	
- გადაფასების მოდელით	
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	149832
ძირითადი საშუალებები	418968
- მიწა	184246
- შენობა-ნაგებობები	195173
- სხვა ძირითადი საშუალებები	39549
- არამატერიალური აქტივები	
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	195000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0
სულ აქტივები	763800
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	20
ანარიცხები	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	44659
საგადასახადო ვალდებულებები	1961
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	390587
სხვა ნასესხები თანხები	
სხვა ვალდებულებები	
სულ ვალდებულებები	437227
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	327148
გაუნაწილებელი მოგება	-575
გადაფასების რეზერვი	
სხვა კაპიტალი	
სულ საკუთარი კაპიტალი	326573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	763800

შპს „სუხ მოტორსი“ ს/ნ 445449186 2018 წ	
საქმიანობის შედეგები	
	2018
ნეტო ამონაგები	282240
- საქონლის გაყიდვიდან	250191
- მომსახურების გაწევიდან	32049
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
- სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-208203
- საწყისი მარაგები	-90469
- მარაგების შესყიდვა	-196259
- გადამუშავების დანახარჯები	
- საბოლოო მარაგები	78525
საერთო მოგება	74037
სხვა შემოსავალი	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-30225
ცვეთა/ამორტიზაცია	-14417
გაუფასურების ხარჯი	0
- ფინანსური აქტივები	0
- მარაგები	0
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0
საპროცენტო შემოსავალი	0
საპროცენტო ხარჯი	-24719
სხვა ხარჯები	-33564
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-28888
მოგების გადასახადი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-28888
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	42781
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	42781
- 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)	14468
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	-575

30 %-იანი წილი შპს „ბედეგი მშენი“ ს/ნ 445531924 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ	
	31.12.2018
აქტივები	
ფულადი სახსრები	27436
სავაჭრო მოთხოვნები	
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	31275
მარაგები	673024
-მზა პროდუქცია	

სხვა	673024
საგადასახადო ვალდებულებები	
სხვა მიმდინარე აქტივები	
ბიოლოგიური აქტივები	
- თვითღირებულების მოდელით	
- გადაფასების მოდელით	
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	731735
ძირითადი საშუალებები	2536
- მიწა	
- შენობა-ნაგებობები	2536
- სხვა ძირითადი საშუალებები	
- არამატერიალური აქტივები	
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)	134242
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0
სულ აქტივები	868513
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	288881
ანარიცხები	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	
საგადასახადო ვალდებულებები	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	
სხვა ნასესხები თანხები	
სხვა ვალდებულებები	0
სულ ვალდებულებები	288881
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	600000
გაუნაწილებელი მოგება	-20368
გადაფასების რეზერვი	
სხვა კაპიტალი	
სულ საკუთარი კაპიტალი	579632
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	868513

	31.12.2018.
ნეტო ამონაგები	0
- საქონლის გაყიდვიდან	
- მომსახურების გაწევიდან	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
- სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0
- საწყისი მარაგები	
- მარაგების შესყიდვა	-673024
- გადამუშავების დანახარჯები	
- საბოლოო მარაგები	673024
საერთო მოგება	0
სხვა შემოსავალი	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-17863
ცვეთა/ამორტიზაცია	-634
გაუფასურების ხარჯი	
- ფინანსური აქტივები	0
- მარაგები	0
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0
საპროცენტო შემოსავალი	0
საპროცენტო ხარჯი	
სხვა ხარჯები	-1871
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-20368
მოგების გადასახადი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-20368
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	
- 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	-20368

შპს „სუხ მოტორსი“ ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ კონსოლიდირებული			
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
აქტივები	შპს„ბედუგ ი მშენი	შპს„სუხ.მო ტორსი	ჯამი
ფულადი სახსრები	27436	21449	48885
სავაჭრო მოთხოვნები		3685	3685
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	31275	46143	77418
მარაგები	673024	78525	751549
-მზა პროდუქცია			
სხვა	673024	78525	751549

საგადასახადო ვალდებულებები			
სხვა მიმდინარე აქტივები		30	30
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	731735	149832	881567
ძირითადი საშუალებები	2536	418968	421504
- მიწა		184246	184246
- შენობა-ნაგებობები	2536	195173	197709
- სხვა ძირითადი საშუალებები		39549	39549
- არამატერიალური აქტივები			
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		195000	195000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0		
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)	134242		134242
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0		
სულ აქტივები	868513	763800	1632313
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	288881	20	288901
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		44659	44659
საგადასახადო ვალდებულებები		1961	1961
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		390587	390587
სხვა ნასესხები თანხები			
სხვა ვალდებულებები	0		
სულ ვალდებულებები	288881	437227	726108
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	600000	327148	927148
გაუნაწილებელი მოგება	-20368	-575	-20943
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	579632	326573	906205
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	868513	763800	1632313

	შპს „ბედები მშენი“	შპს „სუბ მოტორს ი“	ჯამი
ნეტო ამონაგები	0	282240	282240
- საქონლის გაყიდვიდან		250191	250191
- მომსახურების გაწევიდან		32049	32049
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	-208203	-208203
- საწყისი მარაგები		-90469	-90469
- მარაგების შესყიდვა	-673024	-196259	-196259
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგები	673024	78525	78525
საერთო მოგება	0	74037	74037
სხვა შემოსავალი	0		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-17863	-30225	-48088
ცვეთა/ამორტიზაცია	-634	-14417	-15051
გაუფასურების ხარჯი			
- ფინანსური აქტივები	0		
- მარაგები	0		
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0		
საპროცენტო შემოსავალი	0		
საპროცენტო ხარჯი		-24719	-24719
სხვა ხარჯები	-1871	-33564	-35435
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-20368	-28888	-49256
მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-20368	-28888	-49256
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		42781	42781
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		42781	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)		14468	14468
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	-20368	-575	-20943

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სუხ 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 სასაწყობო ფართი და ა/მ სარემონტო ბოქსები. 2018 წლის 27 აპრილიდან შპს „სუხ მოტორსი“ არის შპს „ბედები მშენის“ ს/ნ 445531924 დამფუძნებელი, რომელშიც გააჩნია 33 %-იანი წილი.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 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 საბუთს 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 ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

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.

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

