

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ფილიმასკა.ჯი“ ს/ნ 205275986

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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 2018 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

| პერიოდი                     | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| აქტივები                    |                |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 17             | 908            |
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 828 918        | 600 769        |
| გადახდილი ავანსები          |                |                |
| <b>მარაგები</b>             | <b>668 534</b> | <b>655 694</b> |

|                                                     |                  |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| -მზა პროდუქცია                                      | 282 389          | 285 578          |
| სხვა                                                | 386 145          | 370 116          |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                  |                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 38 823           | 38 692           |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                  |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |                  |                  |
| გუდვილი                                             |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                  |                  |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>                         | <b>1 445 224</b> | <b>1 597 128</b> |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>2 981 516</b> | <b>2 893 191</b> |

|                                               |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                  |                  |
| <i>ფინანსური იჯარის ვალდებულება</i>           |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 664 339          | 588 594          |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები         |                  |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ            | 68 355           | 74 067           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 270 104          | 168 238          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                    |                  |                  |
| გამოუმუშავებელი                               |                  |                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               | 1 106 432        | 1 119 005        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 4 594 871        | 4 174 806        |
| მიღებული გრანტები                             |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                            | 2 233 114        | 1 768 698        |
| სულ ვალდებულებები                             | 8937215          | 7 893 408        |
| საკუთარი კაპიტალი                             | 200              | 200              |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, |                  |                  |
| კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი      |                  |                  |
| საემისიო შემოსავალი                           |                  |                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   | (5 955 899)      | (5 000 417)      |
| გადაფასების რეზერვი                           |                  |                  |
| სხვა რეზერვები                                |                  |                  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                         | (5 955 699)      | (5 000 217)      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები        | <b>2 981 516</b> | <b>2 893 191</b> |

## 2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| პერიოდი                                      | 2018წელი    | 2017 წელი   |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                        |             |             |
| საქონლის გაყიდვიდან                          | 37,567      | 11,360      |
| მომსახურების გაწევიდან                       | 246,843     | 344,947     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                 |             |             |
| სხვა                                         |             |             |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | (143,242)   | (198,000)   |
| საწყისი მარაგები                             | (655,694)   | (640,778)   |
| მარაგების შესყიდვა                           | (156,082)   | (212,916)   |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |             |             |
| საბოლოო მარაგები                             | 668,534     | 655,694     |
| <b>საერთო მოგება</b>                         | 141,168     | 158,307     |
|                                              |             |             |
| სხვა შემოსავალი                              | 25,269      | 68,535      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                     | (322,206)   | (448,771)   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (151 851)   | (181,741)   |
| საპროცენტო შემოსავალი:                       | 1,771       | 1,771       |
| საპროცენტო ხარჯი :                           | (464,686)   | (529,976)   |
| იჯარის ხარჯი                                 |             |             |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი     | (184,948)   | (462,713)   |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                | (1,096,651) | (1,552,895) |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     | (955,483)   | (1,394,588) |

| <b>3.კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება</b> | 2018 წელი           | 2017 წელი          |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში      | (5 000 217)         | (3 605 628)        |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 200                 | 200                |
| გაუნაწილებელი მოგება                       | (955 483)           | (1 394 588)        |
| საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს           | <b>(5 955 699 )</b> | <b>(5 000 217)</b> |

| <b>4.1.ფულადი სახსრები</b> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული                 | 17         | 908        |
|                            | <b>17</b>  | <b>908</b> |

| <b>4.2.სავაჭრო მოთხოვნები</b>            | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 828 918        | 600 769        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 18 752         | 20 392         |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 20 071         | 18 300         |
|                                          | <b>867 741</b> | <b>639 461</b> |

| <b>4.3.მარაგები</b>    | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|------------------------|----------------|----------------|
| ნედლეული               | 299 984        | 236 271        |
| მასალები               | 62 608         | 655 11         |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 21 967         | 66 748         |
| მზა პროდუქცია          | 282 389        | 285 578        |
| საქონელი               | 1 586          | 1 586          |
|                        | <b>668 534</b> | <b>655 694</b> |

|                                     |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>4.4.შემოსავალი რეალიზაციიდან</b> | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
| მომსახურება                         | 246 843        | 344 909        |
| ადგილობრივი ბაზარი                  | 37 567         | 11 360         |
|                                     | <b>284 410</b> | <b>356 269</b> |

|                                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>4.5.ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | 2018 წელი      | 2017 წელი      |
| საკურსო სხვაობა                    | 25 218         | 171 978        |
| მივლინება                          | 4 819          | 9806           |
| საანცელარიო                        | 351            | 149            |
| საწვავი                            | 3 991          | 2 294          |
| კომუნიკაცია                        | 4 901          | 5 234          |
| კომუნალური                         | 58 587         | 76 302         |
| რემონტი                            | 17 468         | 23 279         |
| სხვა ხარჯი                         | 69 613         | 173 671        |
|                                    | <b>184 948</b> | <b>462 713</b> |

#### 4.6.გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალება

თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2018 წელი

| დასახელება                          | ღირებულება |
|-------------------------------------|------------|
| მიწა                                | 251 294    |
| შენობა                              | 1 020 865  |
| ნაგებობა                            | 84 697     |
| მანქანა-დანადგარი                   | 1 777 545  |
| 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     |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 9 067      |
| ეზოს კეთილმოწყობა                   | 160        |

ცვეთა

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2017 წელი | პერიოდის<br>ცვეთა | 31 დეკემბერი<br>2018 წელი |
|----------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| შენობა                                 | 314 480                   | 35 319            | 349 799                   |
| ნაგებობა                               | 31 810                    | 3 662             | 35 472                    |
| მანქანა-დანადგარი                      | 1 291 859                 | 94 865            | 1 386 724                 |
| სპეცმოწყობილობა                        | 54 618                    | 3 555             | 58 173                    |
| ვიდეო სამეთვალყურეო<br>ტექნიკა         | 13 420                    | 1 191             | 14 611                    |
| ოფისის აღჭურვილობა                     | 30 343                    | 1 748             | 32 091                    |
| ელექტრო გადაცემის<br>მოწყობილობა       | 34 485                    | 1 646             | 36 131                    |
| საამქროს აღჭურვილობა                   | 76 065                    | 4 936             | 81 001                    |
| სახანძრო ინვენტარი                     | 2 802                     | 264               | 3 066                     |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                | 22 279                    | 1 128             | 23 407                    |
| სატრანსპორტო<br>საშუალებები            | 40 733                    | 3 334             | 44 067                    |
| იჯარით აღებული<br>ქონების კეთილმოწყობა | 3359                      | 254               | 3613                      |

წმინდა საბალანსო ღირებულება  
31 დეკემბერი 2018 წელი

|                                        |         |
|----------------------------------------|---------|
| მიწა                                   | 251 294 |
| შენობა                                 | 671 066 |
| ნაგებობა                               | 49 225  |
| მანქანა-დანადგარი                      | 390 821 |
| სპეცმოწყობილობა                        | 11 586  |
| ვიდეო სამეთვალყურეო ტექნიკა            | 5 011   |
| ოფისის აღჭურვილობა                     | 6 994   |
| ელექტრო გადაცემის<br>მოწყობილობა       | 6 586   |
| საამქროს აღჭურვილობა                   | 20 398  |
| სახანძრო ინვენტარი                     | 1 497   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                | 4 668   |
| სატრანსპორტო საშუალებები               | 20 467  |
| იჯარით აღებული ქონების<br>კეთილმოწყობა | 5454    |
| 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 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 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 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 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ფილიმასკა.ჯი“-ს

დირექტორი:

ვახტანგ ნიკოლეიშვილი

შეზღუდული

პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

შპს ფილიმასკა.ჯი“ ს/ნ 205275986

ფინანსური

ანგარიშგება

2018 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 2018 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

| პერიოდი                     | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <i>აქტივები</i>             |                |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 17             | 908            |
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 828 918        | 600 769        |
| გადახდილი ავანსები          |                |                |
| <b>მარაგები</b>             | <b>668 534</b> | <b>655 694</b> |

|                                                     |                  |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| -მზა პროდუქცია                                      | 282 389          | 285 578          |
| სხვა                                                | 386 145          | 370 116          |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                  |                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 38 823           | 38 692           |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                  |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |                  |                  |
| გუდვილი                                             |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                  |                  |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>                         | <b>1 445 224</b> | <b>1 597 128</b> |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>2 981 516</b> | <b>2 893 191</b> |

| ვალდებულებები                                 |             |             |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                  |             |             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 664 339     | 588 594     |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები         |             |             |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ            | 68 355      | 74 067      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 270 104     | 168 238     |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                    |             |             |
| გამოუმუშავებელი                               |             |             |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               | 1 106 432   | 1 119 005   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 4 594 871   | 4 174 806   |
| მიღებული გრანტები                             |             |             |
| სხვა ვალდებულებები                            | 2 233 114   | 1 768 698   |
| სულ ვალდებულებები                             | 8937215     | 7 893 408   |
| საკუთარი კაპიტალი                             | 200         | 200         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, |             |             |
| კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი      |             |             |
| საემისიო შემოსავალი                           |             |             |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  |             |             |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   | (5 955 899) | (5 000 417) |
| გადაფასების რეზერვი                           |             |             |
| სხვა რეზერვები                                |             |             |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                         | (5 955 699) | (5 000 217) |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები        | 2 981 516   | 2 893 191   |



## 2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| პერიოდი                                  | 2018წელი    | 2017 წელი   |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| ნეტო ამონაგები                           |             |             |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 37,567      | 11,360      |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 246,843     | 344,947     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             |             |             |
| სხვა                                     |             |             |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | (143,242)   | (198,000)   |
| საწყისი მარაგები                         | (655,694)   | (640,778)   |
| მარაგების შესყიდვა                       | (156,082)   | (212,916)   |
| გადამუშავების დანახარჯები                |             |             |
| საბოლოო მარაგები                         | 668,534     | 655,694     |
| საერთო მოგება                            | 141,168     | 158,307     |
|                                          |             |             |
| სხვა შემოსავალი                          | 25,269      | 68,535      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | (322,206)   | (448,771)   |
|                                          |             |             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (151,851)   | (181,741)   |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   | 1,771       | 1,771       |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | (464,686)   | (529,976)   |
| იჯარის ხარჯი                             |             |             |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (184,948)   | (462,713)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | (1,096,651) | (1,552,895) |
| საოპერაციო მოგება                        | (955,483)   | (1,394,588) |



| 3.კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება   | 2018 წელი           | 2017 წელი          |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|
| საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში | (5 000 217)         | (3 605 628)        |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 200                 | 200                |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | (955 483)           | (1 394 588)        |
| საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს      | <b>(5 955 699 )</b> | <b>(5 000 217)</b> |

| 4.1.ფულადი სახსრები | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული          | 17         | 908        |
|                     | <b>17</b>  | <b>908</b> |

| 4.2.სავაჭრო მოთხოვნები                   | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 828 918        | 600 769        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 18 752         | 20 392         |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 20 071         | 18 300         |
|                                          | <b>867 741</b> | <b>639 461</b> |

| 4.3.მარაგები           | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|------------------------|----------------|----------------|
| ნედლეული               | 299 984        | 236 271        |
| მასალები               | 62 608         | 655 11         |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 21 967         | 66 748         |
| მზა პროდუქცია          | 282 389        | 285 578        |
| საქონელი               | 1 586          | 1 586          |
|                        | <b>668 534</b> | <b>655 694</b> |

|                                     |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>4.4.შემოსავალი რეალიზაციიდან</b> | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
| მომსახურება                         | 246 843           | 344 909           |
| ადგილობრივი ბაზარი                  | 37 567            | 11 360            |
|                                     | <b>284 410</b>    | <b>356 269</b>    |

|                                    |                  |                  |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>4.5.ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>2018 წელი</b> | <b>2017 წელი</b> |
| საკურსო სხვაობა                    | 25 218           | 171 978          |
| მივლინება                          | 4 819            | 9806             |
| საანცელარიო                        | 351              | 149              |
| საწვავი                            | 3 991            | 2 294            |
| კომუნიკაცია                        | 4 901            | 5 234            |
| კომუნალური                         | 58 587           | 76 302           |
| რემონტი                            | 17 468           | 23 279           |
| სხვა ხარჯი                         | 69 613           | 173 671          |
|                                    | <b>184 948</b>   | <b>462 713</b>   |

#### 4.6.გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალება

თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2018 წელი

| დასახელება                          | ღირებულება |
|-------------------------------------|------------|
| მიწა                                | 251 294    |
| შენობა                              | 1 020 865  |
| ნაგებობა                            | 84 697     |
| მანქანა-დანადგარი                   | 1 777 545  |
| 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     |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 9 067      |
| ეზოს კეთილმოწყობა                   | 160        |

ცვეთა

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2017 წელი | პერიოდის<br>ცვეთა | 31 დეკემბერი<br>2018 წელი |
|----------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| შენობა                                 | 314 480                   | 35 319            | 349 799                   |
| ნაგებობა                               | 31 810                    | 3 662             | 35 472                    |
| მანქანა-დანადგარი                      | 1 291 859                 | 94 865            | 1 386 724                 |
| სპეცმოწყობილობა                        | 54 618                    | 3 555             | 58 173                    |
| ვიდეო სამეთვალყურეო<br>ტექნიკა         | 13 420                    | 1 191             | 14 611                    |
| ოფისის აღჭურვილობა                     | 30 343                    | 1 748             | 32 091                    |
| ელექტრო გადაცემის<br>მოწყობილობა       | 34 485                    | 1 646             | 36 131                    |
| საამქროს აღჭურვილობა                   | 76 065                    | 4 936             | 81 001                    |
| სახანძრო ინვენტარი                     | 2 802                     | 264               | 3 066                     |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                | 22 279                    | 1 128             | 23 407                    |
| სატრანსპორტო<br>საშუალებები            | 40 733                    | 3 334             | 44 067                    |
| იჯარით აღებული<br>ქონების კეთილმოწყობა | 3359                      | 254               | 3613                      |

წმინდა საბალანსო ღირებულება  
31 დეკემბერი 2018 წელი

|                                        |         |
|----------------------------------------|---------|
| მიწა                                   | 251 294 |
| შენობა                                 | 671 066 |
| ნაგებობა                               | 49 225  |
| მანქანა-დანადგარი                      | 390 821 |
| სპეცმოწყობილობა                        | 11 586  |
| ვიდეო სამეთვალყურო ტექნიკა             | 5 011   |
| ოფისის აღჭურვილობა                     | 6 994   |
| ელექტრო გადაცემის<br>მოწყობილობა       | 6 586   |
| საამქროს აღჭურვილობა                   | 20 398  |
| სახანძრო ინვენტარი                     | 1 497   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                | 4 668   |
| სატრანსპორტო საშუალებები               | 20 467  |
| იჯარით აღებული ქონების<br>კეთილმოწყობა | 5454    |
| 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 კურცხალაია ( 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 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### მომზადების საფუძველები

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 მეთოდი.

## 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 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ფილიმასკა.ჯი“-ს

დირექტორი:

A blue circular official stamp of the company "Filimaska JSC" is placed over a handwritten signature. The stamp contains the text "საქართველო" (Georgia) at the top, "შპს 'ფილიმასკა.ჯი'" (JSC "Filimaska Georgia") around the perimeter, and "205275986" in the center.

ვახტანგ ნიკოლეიშვილი