

ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	
მიღებული პროცენტი	
მიღებული დივიდენდები	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	
საფინანსო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგუბიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	
სასესხის ძირის გადახდა	
სესხის პროცენტის გადახდა	
დივიდენდების გადახდა	-159705
საკურსო სხვაობა	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	8292
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	33672
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	25380

დირექტორი
მთ.ბუღალტერი



მალხაზ ბაკურიძე
ინგა ჭიჭინაძე



საოპერაციო მოგება	120,466
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	120466
მოგების გადასახადი	
მოგება/ზარალი	120466
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უმრავლესი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	120466
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	284,076
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საბაიო კაპიტალის გაზრდა')	120466
განაწილება მესაკუთრეებს (მათ შორის დივიდენდი)	-159705
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	244837

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ბაკურიძე

ინგა ქიქინაძე

სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	394226	393436
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება		
ხაფირო ვალდებულებები	149389	109361
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა შიშართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუქმნავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	149389	109361
საკუთარი კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქტივები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	244837	284076
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	244837	284076
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	394226	393437

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი




მალხაზ ზაკურიძე

ინგა ჭიჭინაძე

შპს „IBEX“

2019 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება

IBEX

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

სარიცხი ფილიალის კოდი

445392860

მისამართი

ქ. ნათური, გენერალ ასლან აბაშიძის ქაზ 47

საქმიანობის დარგი

კვების პროდუქტების დისტრიბუცია

	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25380	33672
საფაქრო მოთხოვნები	111373	110224
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	35177	44858
ბარაგები	160695	124355
-შპს პროდუქცია		
-სხვა		
ბაიზესტეტილი ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	7759	15783
ბიოლოგიური აქტივები		
- თევზჭერის მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		2091
მირითადი საშუალებები	53842	62453
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სხვა ხარჯები

შემენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
ტექნიკის ქირავნობის ხარჯი	196,145
საიჯარო ხარჯი	
ქსელში წარდგენის ხარჯი	45,311
ელ.ფოსტის ხარჯი	42,628
ძირითადი საშუალებების რემონტი	7,961
კომუნიკაციის ხარჯი	475
საგადასახადო ხარჯი	
შრომის ასაზღაურების ხარჯი	519,681
საწვავის ხარჯი	47,252
საპროცენტო ხარჯი	
სხვა ხარჯები	48,179
ჯამი:	907,632

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით. კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 1 იანვრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება

IBEX

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445392860

მისამართი

ქ. მათუმი, გენერალ ასლან
ამაშიძის ქ. №

საქმიანობის დარგი

კვების პროდუქტების
დისტრიბუცია

ლარი

	31.12.2019წ.
საოპერაციო საქმიანობა	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7388103
ძირწოდებუბსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	7396395
სხვა	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-8292
გადახდილი მოგების გადასახადი	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-8292
საინვესტიციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების გასელა გრძელუადიანი აქტივების შეძენისა და გაუქმობის შემთხვევებისთვის	

ფულადი სახსრები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	9,599
ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	551
ფული საღაროში	15,230
ჯამი:	25,380

საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას ერიცხება ზედმეტად გადახდილი - 7759 ლარი ოდენობით, როგორც მიმდინარე საგადასახადო აქტივი.

საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
მოგების გადასახადი	27,864
საშემოსავლო გადასახადი	92,408
დღგ	(127,440)
ქონების გადასახადი	(590)
საბაჟო გადასახადი	(9)
ჯამი:	(7759)

კაპიტალი

2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენდა 2 000,0 ლარს. საწესდებო კაპიტალის ცვლილება საწარმოს შექმნის დღიდან არ განხორციელებულა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

**შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

საწარმოს დასახელება

IBEX

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445392860

მისამართი

*ქ. ბათუმი, გენერალ ასლან
აბაშიძის ქ.შ. 47*

საქმიანობის დარგი

*კვების პროდუქტების
დისტრიბუცია*

	ლარი
	2019 წ.
ნეტო ამონაგები	6319992
- საქონლის გაყიდვიდან	6,319,992
- მომსახურების გაწევიდან	
- სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-5291894
- საწყისი მარაგები	-124355
- მარაგების შესყიდვა	-5328234
- საბოლოო მარაგები	160695
ხერხითი მოგება	1,028,098
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-519,681
ცვეთა/ამორტიზაცია	
იჯარის ხარჯი	-196155
საპროცენტო შემოსავალი	
საპროცენტო ხარჯი	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-191,796
სულ საოპერაციო ხარჯები	-907,632

*საადრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „IBEX“ სახელმწიფო რეგისტრაცია გავლილი აქვს 2011 წლის 05 იანვარს მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 445392860. საწარმოს დამფუძნებელი პარტნიორია ფიზიკური პირი მალხაზ ზაკურიძე პ/ნ 61001018478 წილი 100%; საწარმოს დირექტორია - მალხაზ ზაკურიძე; იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - საქართველო, ქ. ბათუმი, გენერალ ასლან აბაშიძის ქ. N47

საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა საცეხი პროდუქტების შეძენა რეალიზაცია დისტრიბუციის საშუალებით.

2. მომზადების საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილია ქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა არა მხოლოდ საქართველოში არამედ საზღვარგარეთ. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამზავებულია უახლოეს ლარამდე, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი;	ევრო;
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0433
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და საბანკო დეპოზიტზე (შემნახველი ანგარიში).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი, ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ნაშთი 31.12.2019
დასახელება	111,373
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	

მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	35,177
საგადასახადო აქტივები	7,759
მოთხოვნები სესხის პროცენტზე	
ჯამი:	154,309

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებ სთვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს სეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ :

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკური და კომერციული მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღიარების მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან აწოდების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შეზღუდვა	ძირითადი საშუალების შეზღუდვა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
ელექტროძრავები და დიზელ- გენერატორები	13159			1053	12106
სატრანსპორტო საშუალებები	12585			2517	10068
კომპიუტერული ტექნიკა	2638		1347	657	3328
ოფისის აღჭურვილობა	516			103	413
სხვა ძირითადი საშუალებები	33556		7106	7518	33144
სულ ძირითადი საშუალებები	62453	0	8453	11848	59059

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალურია ქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს სშემქნილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასრომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია და გროვილი ცვეთისა დადაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს ასევე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება საადრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ ხდება

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	124,355
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	160,695
	285,050

დაბეგრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
მოგების გადასახადი	27,864
საშემოსავლო გადასახადი	92,608
დღგ	(127,440)
ქონების გადასახადი	(590)
საბაჟო გადასახადი	(0)
ჯამი:	(7,759)

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია სახელმწიფო ბიუჯეტში

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში: ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება წულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიხვეწა 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდად გაცემის დროს. ასევე მოგების გადასახადით დაიხვეწა ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პრიპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არწარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტოკ ურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან/ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	149,389
ჯამი:	149,389

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არაკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს შესაკუთრების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და შესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და შესაკუთრებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საჭიონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე. ამონაგების შეუასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ამონაგები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019
საქონლის რეალიზაციიდან	6,319,992
სხვა შემოსავალი	
საკურსო სხვაობიდან	
ამონაგები მიწოდებიდან	6,319,992

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს საოპერაციო ხარჯების გაწევას, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ოჯარა

ყველა ოჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) ოჯარად საოპერაციო ოჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში. საოპერაციო ოჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით ოჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო ოჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შევებულებები, მათი ფაქტობრივი სარგებლობის დროს. ეინაიდან საწარმოს საადრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შევებულება ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არწარმოიქმნება გამოუყენებელი შევებულების რეზერვი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.