

შპს „იფელი-1“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მიხედვით

ფორმა N1- კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,604	8,597	13,906
სავაჭრო მოთხოვნები	1,983,867	2,531,766	853,220
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	4,861	-	-
მარაგები	118,697	117,668	315,090
- მზა პროდუქცია	2,113	4,552	553
- სხვა	116,584	113,116	314,537
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	337,490	335,455
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,021	2,378	2,798
ძირითადი საშუალებები	3,474,146	3,859,585	4,028,563
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	5,704,196	6,857,484	5,549,032
	5704196	6857484	
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	239,014	317,271	238,878
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	122,000	37,000
საგადასახადო ვალდებულებები	8,398	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	345,400	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	8,957	-	-

სულ ვალდებულებები	601,769	439,271	275,878
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,199,061	2,500,767	2,620,669
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,903,366	3,917,446	2,652,485
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,102,427	6,418,213	5,273,154
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,704,196	6,857,484	5,549,032

ფორმა N2- კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	8,064,821	7,924,039
საქონლის გაყიდვიდან	8,022,885	7,687,775
მომსახურების გაწევიდან	41,936	69,838
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	166,426

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,878,784)	(4,503,125)
საწყისი მარაგები	-	315,090
მარაგების შესყიდვა	-	4,305,703
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	3,186,037	3,420,914

სხვა შემოსავალი	10,718	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(461,065)	(466,988)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(340,905)	(391,647)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(15,461)	-
იჯარის ხარჯი	(2,059)	(1,470)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(649,576)	(660,554)

სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,458,348)	(1,520,659)
------------------------	-------------	-------------

საოპერაციო მოგება	1,727,689	1,900,255
-------------------	-----------	-----------

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	1,727,689	1,900,255
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,727,689	1,900,255

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,727,689	1,900,255

მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		
მოგება/(ზარალი)		

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	6,418,213	5,273,154
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(3,043,475)	(755,196)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5,102,427	6,418,213

ფორმა N3 - კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	112,007	(5,309)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	112,007	(5,309)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,597	13,906
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120,604	8,597

ახსნაგანმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია:

შპს „იფელი-1“ (ს/ნ 406074938) დაარსდა 2012 წლის 16 აგვისტოს. საზოგადოების დამფუძნებლები არიან : დავით ვასაძე (პ/ნ 01008005344) - წილის 34%

დანიელ იოსებაშვილი (პ/ნ 01008025850) - წილის 33%

რევაზ იოსებაშვილი (პ/ნ 01010006932) - წილის 33%

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კალოუბნის ქ., 34.

საქმიანობა და სტრატეგია:

შპს „იფელი-1“ აწარმოებს პურის ცხოვას და სავაჭრო ქსელში მიწოდებას. კომპანია 8 წელი ემსახურება ადგილობრივ ბაზარს. აქ გამომცხვარი პური ერთერთი საუკეთესოა ბაზარზე. ამის საფუძველი კი გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური კოლექტივია. კომპანიის პრიორიტეტია გემრიელი პურის ცხოვა, საცალო ქსელში მიწოდება და მასზე მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე

კომპანია ასევე ეწევა საქველმოქმედო საქმიანობას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. შემუშავდა და დაინერგა შიდა კონტროლის სისტემა, აგრეთვე გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული პროგრამა, რის საფუძველზეც მომზადდა ისეთი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე

არ შეიცავს თაღლითობით გამოწვეულ უზუსტობას. ეს ყველაფერი იძლევა დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთების საშუალებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს დებულებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი). იგი მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციის შესაბამისი კლასიფიკაცია. ჩვენი რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი შეესაბამება ბიზნესის ხედვას, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას. იგი მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ შპს იფელი-1 წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი წარმადობის შემცირება ან ლიკვიდაცია, არამედ პირიქით, საწარმო მზადაა მოთხოვნისთანავე გაზარდოს გამოშვებული პროდუქციის მოცულობა.

ფინანსური ანგარიშგება გადმოგვცემს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციებს. ყველა ეკონომიკური მოვლენა წარმოდგენილია შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები:

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს;
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შეფასების საფუძველი:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, რის მიხედვითაც, შპს „იფელი-1“-ს მიერ შესყიდული აქტივების ღირებულება წარმოადგენს ამ აქტივების შესყიდვისას მათში სამართლიანი ღირებულებით გადახდილ დღგ-ის გარეშე თანხას. ამავე მეთოდით აღრიცხულია აქტივების გაყიდვის შედეგები.

საიჯარო აქტივები:

იჯარით გაცემულია როგორც შენობის ფართი, რომელშიც განთავსდებიან სადისტრიბუციო ქსელში მომუშავე თანამშრომლები, ასევე დისტრიბუტორების მიერ პურის გადასაზიდათ საჭირო ავტოტრანსპორტი. იჯარის პერიოდში ავტოტრანსპორტის რემონტის ვალდებულება ეკისრება მოიჯარეს, შესაბამისად, ყოველი თვის ბოლოს, შპს „იფელი-1“-ს მიერ ხორციელდება რემონტის ხარჯის მოიჯარეებისათვის დაკისრება, შესაბამისად გამოიწერება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა და ამ ანგარიშ-ფაქტურის მიხედვით მოთხოვნილი თანხით იზრდება რეალიზაცია.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა:

ოპერაციებში შპს „იფელი-1“ ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. შესაბამისად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად გამოიყენება ქართული ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდი:

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია:

2019 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინა შესადარისი საანგარიშგებო პერიოდია:

2018 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ინსტრუმენტები:

ბალანსზე აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და სხვა ვალდებულებების სახით. მათი თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ან მათი ნაწილის აღიარების შეწყვეტას ვახდენთ მაშინ, როდესაც გაფორმებული კონტრაქტებით ან სხვა პირობით გათვალისწინებული უფლებები შესრულდება ან ვალდებულებები დაიფარება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება:

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივებს გადაფასების მიზნით ვამოწმებთ, ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველი ღირებულების ზრდას ან კლებას. გაუფასურების მიზეზი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსური პრობლემები ან ხელშეკრულების დარღვევა.

საანგარიშო პერიოდში საწარმოში საექვო ვალების რეზერვი არ შექმნილა. წინა საანგარიშგებო პერიოდში უიმედო დებიტორული ვალები ჩამოწერილ იქნა ზარალზე, ხოლო ვადაგადაციკებული კრედიტორული დავალიანება აყვანილ იქნა მოგებაზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა:

ფინანსური აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა:

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს საქართველოს ბანკიდან აღებული სესხი. 2019 წელს აღებულია ბანკის სესხი 500 ათასი ლარი, აქედან იმავე საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის დაფარულია 154,6 ათასი ლარი, ხოლო 345,4 ათასი ლარი დასაფარია.

შეწყვეტილი ოპერაციები:

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული, თუმცა ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის,

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები:

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდა მოგება-ზარალში. აღებულ სესხზე პროცენტის სახით 2019 წელს გადახდილია 15460,59 ლარი.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები:

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას.

აღრიცხვა წარმოებს დარიცხული ცვეთის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა - ნაგებობები - 5 % წრფივი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 15-20 % წრფივი.

შემოსავლები და ხარჯები:

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, გამოშვებული პროდუქციის მყიდველებზე მიწოდების პერიოდის მიხედვით, მიუხედავად მის სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა სახის კომპენსაციის, ფაქტიურად მიღების მომენტისა.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

გადასახადი:

გადასახადების გაანგარიშება და სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი:

შპს „იფელი-1“ მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, რის შესაბამისადაც დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით მფლობელებს შორის განაწილებული (2019 წელს გასაცემი დივიდენდის თანხამ შეადგინა 2380309,03 ლარი), ან სხვა დანიშნულებით გამოყენებული მოგება, ხოლო გაუნაწილებელი ან რეინვესტირებული მოგება არ იბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 პრიმა 1 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა).

საგადასახადო დაბეგვრის მოქმედი წესის თანახმად, საწარმოს აღარ აქვს დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად 2019 წელს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის და ვალდებულების ანგარიში შპს „იფელი-1“ აღარ უწარმოებია.

კაპიტალი:

პარტნიორთა წილები კაპიტალში წარმოადგენენ ქონებას, და ისინი შედგება ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ საწარმოს საკუთრებაში დარჩენილი აქტივებისგან ან მათზე უფლებებისგან. საწარმოს ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ამ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2019 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით შპს „იფელი-1“ საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ირიცხება 8597 ლარი, ხოლო 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 120604 ლარი.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული		116520	5861
საბანკო ანგარიში		4084	2736
	სულ	120604	8597

2. დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები:

დებიტორების აღრიცხვა წარმოებს დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებების, მათი დავალიანების წარმოშობის პერიოდის მიხედვით.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები		1.983.867	2,531,766
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		4861	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	337490

3. მატერიალური მარაგები:

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შემენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების მოცულობამ შეადგინა 118697 ლარი.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
მზა პროდუქცია		2113	4552
სხვა მარაგები (ნედლეული და მასალები)		116584	113116

4. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია ცვეთის გამოკლებით.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები		3474146	3859585
სხვა არამატერიალური აქტივები		2021	2378

5. კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები:

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს დავალიანებებს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების მიხედვით დღგ-ის გარეშე. ვალდებულებელი წარმოადგენს დავალიანებებს თანამშრომელთა და საგადასახადო ორგანოს მიმართ, ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები, ამგვარია სასესხო ვალდებულება.

		31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები		239014	317271
საგადასახადო ვალდებულებები		8398	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	122000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		345400	-
სხვა ვალდებულებები		8957	-

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

1. შემოსავალი:

შემოსავლების აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში. მთლიანი პერიოდის განმავლობაში (2019 წელს) ეკონომიკური შემოსავალი წარმოიქმნა შპს „იფელი-1“-ს ჩვეული საქმიანობის პირობებში, შესაბამისად შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება და ამ ოპერაციის შედეგად საკუთარი კაპიტალის გაზრდა, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

		2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		8022885	7687775
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		41936	69838
სხვა შემოსავალი		-	166426

2. ხარჯების აღიარება და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:

საოპერაციო საქმიანობის პროცესში საწარმო ეწევა ხარჯებს. ასევე გვაქვს სხვა ისეთი ხარჯები, რაც არ უკავშირდება საწარმოს ძირითად საქმიანობას, მაგალითად შენობის და სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით გაცემა. ხარჯების საიმედოთ განსაზღვრა და აღიარება ხდება აქტივის შემცირების ან ვალდებულების ზრდის შემთხვევებში ეკონომიკური სარგებლის შემცირებისთანავე. ეს ყველაფერი აისახება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში.

		2019	2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		4878784	4503125
დასაქმებულთა ანაზღაურება		461065	466988
ცვეთა და ამორტიზაცია		340905	391647
საპროცენტო ხარჯი		15461	
იჯარის ხარჯი		2059	1470
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი სულ, მ.შ.:		649576	660554
მოხმარებული დენი, გაზი, წყალი		403849	409433
ძირითადი საშუალებების რემონტი		40092	48672
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის		2600	6985
დამხმარე მასალების ხარჯვა		2875	668
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები		1075	9143
სარეკლამო მომსახურების		14458	3157
სადაზღვევო შენატანები		12736	7182
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი		72962	114231
საპენსიო შენატანი		8810	
საიჯარო ქირა და საოფისე ინვენტარი		2059	2298
რემონტის ხარჯი		2514	3977
დასუფთავების		11914	14603
კომპიუტერის ხარჯი		2148	1785
საკონსულტაციო ხარჯი		16103	20749
საგადასახადო ხარჯი		33555	3298
სალარო აპარატების მომსახურება		1951	838
მივლინების ხარჯი		136	
ბანკის მომსახურება და კონვერტაცია		2804	2112
ფიტოსანიტარული ხარჯი		4800	4800
საკანცელარიო ხარჯი		3628	3943
შრომის დაცვის ხარჯები		615	6606
საპროცენტო ხარჯები		15461	

საკუროს სხვაობა		1	60
საგადასახადო მიზნებისთვის გამოუქვითავი		522	
სხვა საერთო ხარჯი		427	6501

3. კაპიტალი:

2098 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების კაპიტალი შეადგენს 5102427 ლარს.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე

შპს „იფელი-1“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მიხედვით

ფორმა N1- კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,604	8,597	13,906
სავაჭრო მოთხოვნები	1,983,867	2,531,766	853,220
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	4,861	-	-
მარაგები	118,697	117,668	315,090
- მზა პროდუქცია	2,113	4,552	553
- სხვა	116,584	113,116	314,537
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	337,490	335,455
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,021	2,378	2,798
ძირითადი საშუალებები	3,474,146	3,859,585	4,028,563
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	5,704,196	6,857,484	5,549,032
	5704196	6857484	
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	239,014	317,271	238,878
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	122,000	37,000
საგადასახადო ვალდებულებები	8,398	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	345,400	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-

რეგისტრირებული :



-2-

სხვა ვალდებულებები	8,957	-	-
სულ ვალდებულებები	601,769	439,271	275,878

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,199,061	2,500,767	2,620,669
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,903,366	3,917,446	2,652,485
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,102,427	6,418,213	5,273,154
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,704,196	6,857,484	5,549,032

ფორმა N2- კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	8,064,821	7,924,039
საქონლის გაყიდვიდან	8,022,885	7,687,775
მომსახურების გაწევიდან	41,936	69,838
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	166,426

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,878,784)	(4,503,125)
საწყისი მარაგები	-	315,090
მარაგების შესყიდვა	-	4,305,703
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	3,186,037	3,420,914

სხვა შემოსავალი	10,718	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(461,065)	(466,988)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(340,905)	(391,647)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(15,461)	-
იჯარის ხარჯი	(2,059)	(1,470)

ქვემოთ: *ქვემოთ*



ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(649,576)	(660,554)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,458,348)	(1,520,659)

საოპერაციო მოგება	1,727,689	1,900,255
-------------------	-----------	-----------

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	1,727,689	1,900,255
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,727,689	1,900,255

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,727,689	1,900,255

მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		
მოგება/(ზარალი)		

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	6,418,213	5,273,154
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(3,043,475)	(755,196)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5,102,427	6,418,213

ფორმა N3 - კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

ქ. ხაჩიძე

ქ. ხაჩიძე

ქ. ხაჩიძე



-4-

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	112,007	(5,309)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	112,007	(5,309)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,597	13,906
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120,604	8,597

ახსნაგანმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია:

შპს „იფელი-1“ (ს/ნ 406074938) დაარსდა 2012 წლის 16 აგვისტოს. საზოგადოების დამფუძნებლები არიან : დავით ვასაძე (პ/ნ 01008005344) - წილის 34%

დანიელ იოსებაშვილი (პ/ნ 01008025850) - წილის 33%

რევაზ იოსებაშვილი (პ/ნ 01010006932) - წილის 33%

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კალოუბნის ქ., 34.

საქმიანობა და სტრატეგია:

შპს „იფელი-1“ აწარმოებს პურის ცხობას და სავაჭრო ქსელში მიწოდებას. კომპანია 8 წელი ემსახურება ადგილობრივ ბაზარს. აქ გამომცხვარი პური ერთერთი საუკეთესოა ბაზარზე. ამის საფუძველი კი გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური კოლექტივია. კომპანიის პრიორიტეტია გემრიელი პურის ცხობა, საცალო ქსელში მიწოდება და მასზე მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე

კომპანია ასევე ეწევა საქველმოქმედო საქმიანობას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. შემუშავდა და დაინერგა შიდა კონტროლის სისტემა, აგრეთვე გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული პროგრამა, რის საფუძველზეც მომზადდა ისეთი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე



- 5 -

არ შეიცავს თაღლითობით გამოწვეულ უზუსტობას. ეს ყველაფერი იძლევა დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთების საშუალებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს დებულებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი). იგი მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციის შესაბამისი კლასიფიკაცია. ჩვენი რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი შეესაბამება ბიზნესის ხედვას, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას. იგი მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ შპს იფელი-1 წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი წარმადობის შემცირება ან ლიკვიდაცია, არამედ პირიქით, საწარმო მზადაა მოთხოვნისთანავე გაზარდოს გამოშვებული პროდუქციის მოცულობა.

ფინანსური ანგარიშგება გადმოგვცემს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციებს. ყველა ეკონომიკური მოვლენა წარმოდგენილია შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები:

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს;
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:



კობა კოპაძე

შეფასების საფუძველი:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, რის მიხედვითაც, შპს „იფელი-1“-ს მიერ შესყიდული აქტივების ღირებულება წარმოადგენს ამ აქტივების შესყიდვისას მათში სამართლიანი ღირებულებით გადახდილ დღგ-ის გარეშე თანხას. ამავე მეთოდით აღრიცხულია აქტივების გაყიდვის შედეგები.

საიჯარო აქტივები:

იჯარით გაცემულია როგორც შენობის ფართი, რომელშიც განთავსდებიან სადისტრიბუციო ქსელში მომუშავე თანამშრომლები, ასევე დისტრიბუტორების მიერ პურის გადასაზიდათ საჭირო ავტოტრანსპორტი. იჯარის პერიოდში ავტოტრანსპორტის რემონტის ვალდებულება ეკისრება მოიჯარეს, შესაბამისად, ყოველი თვის ბოლოს, შპს „იფელი-1“-ს მიერ ხორციელდება რემონტის ხარჯის მოიჯარეებისათვის დაკისრება, შესაბამისად გამოიწერება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა და ამ ანგარიშ-ფაქტურის მიხედვით მოთხოვნილი თანხით იზრდება რეალიზაცია.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა:

ოპერაციებში შპს „იფელი-1“ ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. შესაბამისად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად გამოიყენება ქართული ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდი:

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი:

2019 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინა შესადარისი საანგარიშგებო პერიოდი:

2018 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ინსტრუმენტები:

ბალანსზე აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და სხვა ვალდებულებების სახით. მათი თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ან მათი ნაწილის აღიარების შეწყვეტას ვახდენთ მაშინ, როდესაც გაფორმებული კონტრაქტებით ან სხვა პირობით გათვალისწინებული უფლებები შესრულდება ან ვალდებულებები დაიფარება.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:



კობა კოპაძე

ფინანსური აქტივების გაუფასურება:

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივებს გადაფასების მიზნით გამოწმებით, ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველი ღირებულების ზრდას ან კლებას. გაუფასურების მიზეზი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსური პრობლემები ან ხელშეკრულების დარღვევა.

საანგარიშო პერიოდში საწარმოში საექვო ვალების რეზერვი არ შექმნილა. წინა საანგარიშგებო პერიოდში უიმედო დებიტორული ვალები ჩამოწერილ იქნა ზარალზე, ხოლო ვადაგადაციკებული კრედიტორული დავალიანება აყვანილ იქნა მოგებაზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა:

ფინანსური აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა:

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს საქართველოს ბანკიდან აღებული სესხი. 2019 წელს აღებულია ბანკის სესხი 500 ათასი ლარი, აქედან იმავე საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის დაფარულია 154,6 ათასი ლარი, ხოლო 345,4 ათასი ლარი დასაფარია.

შეწყვეტილი ოპერაციები:

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული, თუმცა ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის,

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:



კობა კოპაძე

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები:

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდა მოგება-ზარალში. აღებულ სესხზე პროცენტის სახით 2019 წელს გადახდილია 15460,59 ლარი.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები:

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას.

აღრიცხვა წარმოებს დარიცხული ცვეთის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა - ნაგებობები - 5 % წრფივი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 15-20 % წრფივი.

შემოსავლები და ხარჯები:

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, გამოშვებული პროდუქციის მყიდველებზე მიწოდების პერიოდის მიხედვით, მიუხედავად მის სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა სახის კომპენსაციის, ფაქტიურად მიღების მომენტისა.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

გადასახადი:

გადასახადების გაანგარიშება და სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:



კობა კოპაძე

მოგების გადასახადი:

შპს „იფელი-1“ მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, რის შესაბამისადაც დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით მფლობელებს შორის განაწილებული (2019 წელს გასაცემი დივიდენდის თანხამ შეადგინა 2380309,03 ლარი), ან სხვა დანიშნულებით გამოყენებული მოგება, ხოლო გაუნაწილებელი ან რეინვესტირებული მოგება არ იბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 პრიმა 1 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა).

საგადასახადო დაბეგვრის მოქმედი წესის თანახმად, საწარმოს აღარ აქვს დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად 2019 წელს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის და ვალდებულების ანგარიში შპს „იფელი-1“ აღარ უწარმოებია.

კაპიტალი:

პარტნიორთა წილები კაპიტალში წარმოადგენენ ქონებას, და ისინი შედგება ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ საწარმოს საკუთრებაში დარჩენილი აქტივებისგან ან მათზე უფლებებისგან. საწარმოს ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ამ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2019 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით შპს „იფელი-1“ საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ირიცხება 8597 ლარი, ხოლო 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 120604 ლარი.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული		116520	5861
საბანკო ანგარიში		4084	2736
	სულ	120604	8597

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე



2. დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები:

დებიტორების აღრიცხვა წარმოებს დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებების, მათი დავალიანების წარმოშობის პერიოდის მიხედვით.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები		1.983.867	2,531,766
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		4861	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	337490

3. მატერიალური მარაგები:

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების მოცულობამ შეადგინა 118697 ლარი.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
მზა პროდუქცია		2113	4552
სხვა მარაგები (ნედლეული და მასალები)		116584	113116

4. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია ცვეთის გამოკლებით.

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები		3474146	3859585
სხვა არამატერიალური აქტივები		2021	2378

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:



კობა კოპაძე

5. კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები:

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს დავალიანებებს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების მიხედვით დღგ-ის გარეშე. ვალდებულებელი წარმოადგენს დავალიანებებს თანამშრომელთა და საგადასახადო ორგანოს მიმართ, ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები, ამგვარია სასესხო ვალდებულება.

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	239014	317271
საგადასახადო ვალდებულებები	8398	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	122000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	345400	-
სხვა ვალდებულებები	8957	-

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

1. შემოსავალი:

შემოსავლების აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში. მთლიანი პერიოდის განმავლობაში (2019 წელს) ეკონომიკური შემოსავალი წარმოიქმნა შპს „იფელი-1“-ს ჩვეული საქმიანობის პირობებში, შესაბამისად შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება და ამ ოპერაციის შედეგად საკუთარი კაპიტალის გაზრდა, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	8022885	7687775
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	41936	69838
სხვა შემოსავალი	-	166426

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:

კობა კოპაძე



-12-

2. ხარჯების აღიარება და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:

საოპერაციო საქმიანობის პროცესში საწარმო ეწევა ხარჯებს. ასევე გვაქვს სხვა ისეთი ხარჯები, რაც არ უკავშირდება საწარმოს ძირითად საქმიანობას, მაგალითად შენობის და სატრანსპორტო საშუალებების იჯარით გაცემა. ხარჯების საიმედოთ განსაზღვრა და აღიარება ხდება აქტივის შემცირების ან ვალდებულების ზრდის შემთხვევებში ეკონომიკური სარგებლის შემცირებისთანავე. ეს ყველაფერი აისახება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში.

	2019	2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4878784	4503125
დასაქმებულთა ანაზღაურება	461065	466988
ცვეთა და ამორტიზაცია	340905	391647
საპროცენტო ხარჯი	15461	
იჯარის ხარჯი	2059	1470
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი სულ, მ.შ.:	649576	660554
მოხმარებული დენი, გაზი, წყალი	403849	409433
ძირითადი საშუალებების რემონტი	40092	48672
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის	2600	6985
დამხმარე მასალების ხარჯვა	2875	668
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	1075	9143
სარეკლამო მომსახურების	14458	3157
სადაზღვევო შენატანები	12736	7182
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	72962	114231
საპენსიო შენატანი	8810	
საიჯარო ქირა და საოფისე ინვენტარი	2059	2298
რემონტის ხარჯი	2514	3977
დასუფთავების	11914	14603
კომპიუტერის ხარჯი	2148	1785
საკონსულტაციო ხარჯი	16103	20749
საგადასახადო ხარჯი	33555	3298
სალარო აპარატების მომსახურება	1951	838
მივლინების ხარჯი	136	
ბანკის მომსახურება და კონვერტაცია	2804	2112
ფიტოსანიტარული ხარჯი	4800	4800
საკანცელარიო ხარჯი	3628	3943
შრომის დაცვის ხარჯები	615	6606
საპროცენტო ხარჯები	15461	

ქვემოთ:



ქვემოთ:

საკუროსო სხვაობა		1	60
საგადასახადო მიზნებისთვის გამოუქვითავი		522	
სხვა საერთო ხარჯი		427	6501

3. კაპიტალი:

2098 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების კაპიტალი შეადგენს 5102427 ლარს.

შპს „იფელი-1“ დირექტორი:



კობა კობაძე