

N 24/09-2019

ქ. თბილისი

24.09.2019წელი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების

და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-III კანონის მოთხოვნების თანახმად ვებ გვერდზე “reportal.ge” გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „იაფა 2013“-ის 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „იაფა 2013“ აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე კანონის თანახმად აღნიშნულ ანგარიშგებას წარადგენს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)“ ნორმების გათვალისწინებით.

დირექტორი

სერგეი გაზანჩიანი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,596		
სავაჭრო მოთხოვნები	21,594		
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1,320,567		
მარაგები	127,414	-	
- შზა პროდუქცია			
- სხვა	127,414		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	
ძირითადი საშუალებები	270		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,473,441	-	
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	941,724		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	10,703		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	230,800		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	407		
სულ ვალდებულებები	1,183,634	-	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,500		
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	288,307		
გადაფასების რეზერვი			

სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	289,807	-	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,473,441	-	

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2,144,515	
საქონლის გაყიდვიდან	2,144,515	
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,799,090)	
საწყისი მარაგები	-	
მარაგების შესყიდვა	(1,926,504)	
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	127,414	
საერთო მოგება	345,425	

სხვა შემოსავალი	119	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(26,700)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(61)	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-	
ოჯარის ხარჯი	(23,837)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,543)	
სულ საოპერაციო ხარჯები	(57,022)	

საოპერაციო მოგება	288,403	
--------------------------	----------------	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(96)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	288,307	
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	288,307	

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	288,307	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	1,500	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	288,307	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	289,807	

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(228,314)	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(390)	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	232,300	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3,596	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,596	

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,596		
სავაჭრო მოთხოვნები	21,594		
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1,320,567		
მარაგები	127,414	-	
- შზა პროდუქცია			
- სხვა	127,414		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	
ძირითადი საშუალებები	270		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,473,441	-	
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	941,724		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	10,703		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	230,800		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	407		
სულ ვალდებულებები	1,183,634	-	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,500		
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	288,307		
გადაფასების რეზერვი			

სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	289,807	-	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,473,441	-	

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2,144,515	
საქონლის გაყიდვიდან	2,144,515	
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,799,090)	
საწყისი მარაგები	-	
მარაგების შესყიდვა	(1,926,504)	
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	127,414	
საერთო მოგება	345,425	

სხვა შემოსავალი	119	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(26,700)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(61)	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-	
ოჯარის ხარჯი	(23,837)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,543)	
სულ საოპერაციო ხარჯები	(57,022)	

საოპერაციო მოგება	288,403	
--------------------------	----------------	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(96)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	288,307	
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	288,307	

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	288,307	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	1,500	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	288,307	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	289,807	

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(228,314)	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(390)	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	232,300	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3,596	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,596	

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იაფა 2013“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „იაფა 2013“-ს, ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „იაფა 2013“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2018 წლის 5 თებერვალს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 434172101;

ორგანიზაციის დამფუძნებელია სერგეი გაზანჩიანი 100%;

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სანტექნიკური მოწყობილობების და აქსესუარების და მასთან დაკავშირებული სხვადასხვა საშუალებების იმპორტი და რეალიზაცია;

შპს „იაფა 2013“-ში დასაქმებულია 7 ადამიანი, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. #13

რეგისტრირებული მისამართი მარნეული ფიროსმანის ქ. 13

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ორისს“.

3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება არმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების არმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (GEL)	2.6766	2.5922
1 ევრო (\$)/ლარი (GEL)	3.0701	3.1044

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში(ლარი) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიი ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შემენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც აქტივები გამოსყიდულია, აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს. კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ძვირად ღირებული ძირითადი საშუალებები მის ქონებას წარმოადგენს საქმიანობის განსახორციელებლად აუცილებელი საკასო საკონტროლო.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს ხვდასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობისვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდებ ამოგება-ზარალის ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

5. ცვეთა

ცვეთისდარიცხვახდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში წარფიქვითოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე.

ცვეთისდარიცხვა იწყება მასშერე, რაცაქტივი შედის გამოყენებაში.
აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

შენობანაგებობები 30-50 წელი

მანქანა და ნადგარები 7-15 წელი

ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა 5 – 7 წელი

ძირითადი საშუალებები

	ძირითადი საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
	ნარჩენი ღირებულება 01,01,2018წ	0	0
2018 წელი	დამატებული (შემცირებული) ძირ.საშ-ისღირ- ბა 2018 წ	270	270
	ცვეთა	0	0
	ნარჩენი ღირებულება 31,12,2018	270	270

6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არ გააჩნია არამატერიალური აქტივები, მათი შეძენისას სხვა აქტივების ანალოგიურად ჩამოყალიბდება მათი თავდაპირველი ღირებულება და მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 5-7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალიმოლოდინის მიზნით აქტივის ღირებულება შეიცვლება რეტროსპექტულად.

7. საინვესტიციო ქონება

-კომპანიას არ გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობა, რომელის გაქირავებასაც მოახდენდა და იგი ასახული იქნებოდა როგორც საინვესტიციო ქონება.

შპს „იაფა 2013“ თავის საქმიანობას აწარმოებს იჯარით აღებულ ტერიტორიაზე (მოკლევადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით ნაქირავები).

-კომპანიას არ გააჩნია იჯარა რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან (ფინანსური იჯარა) ითვალისწინებს ფაქტობრივი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკისა და ეკონომიური სარგებლის გადაცემას.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან. აქტივი გაუფასურების ზარალი მაშინ წარმოიშობა, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე შედგება სხვადასხვა სანტექნიკური მოწყობილობების, ამავე დანიშნულების აქსესუარების და მსგავსი საქონლისგან, რომლებიც არაა მალფუჭებადი და ამ მიზეზით მათი ჩამოწერის პრობლემა კომპანიას არ გააჩნია.

მარაგები კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბერს შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

ლარში	31/12/2018
მზაპროდუქცია	0
ნედლეული	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0
საქონელი	127414
სხვა მარაგები	0
სულ მარაგები	127414

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან, რომელიც შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან	21594
მოთხოვნები მომსახურებიდან	0
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები (არარეზიდენტებზე გადახდილი ავანსები)	1320567
სულ მოთხოვნები	1342161

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო პერიოდის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით და ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებსა ან სხვა ხარჯებში.

მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	941724
მ.შ. არარეზიდენტი მომწოდებლები (საქონელი)	0
არარეზიდენტი მომწოდებლები (მომსახურება)	0
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0
სხვა ვალდებულებები	0
სულ	941724

11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობით და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ამონაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

საქონლის გაყიდვიდან		2144515
მომსახურების გაწევიდან		0
სხვა		0
ჯამი		2144515

12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში როცა გაწეული იქნა.

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

31 დეკემბერი, 2018

2018 წლის განმავლობაში რეალიზებული საქონლის
თვითღირებულებამ შეადგინა

1799090

რაც თავის მხრივ მოიცავს საქონლის შემენის მისი
ტრანსპორტირების და განბაჟების (და ყველა სხვა
დაკავშირებულ) ხარჯს.

14. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წლის მაისში კომპანიის დამფუძნებელის მიერ განხილული იქნა 2018 წლის საქმიანობის შედეგები და დამტკიცებული იქნა.