

შ.პ.ს „აისბერგი“ ს/კ 205186895

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა

შ.პ.ს „აისბერგის,, ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელმა აუდიტმა როინ ლელუაშვილმა (პ/ნ 31001029369 სერთიფიკატი № N5/394სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-170985) დადებული ელშეკრულების საფუძველზე შპს „აისბერგ“-ში ჩავატარე სტანდარტული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადის ანგარიშგებისაგან ასევე ფინანსურ ანგარიშგებებზე დართული შენიშვნებისაგან. მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან

ჩვენიუ აზრით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებული ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აგრეთვე მის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას. აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს და ფასს)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვას და შენარჩუნებას რაც უნდა უზრუნველყოფდეს მომზადებას და სამართლიან წარდგენას ფინანსური ანგარიშგებისა,რომელიც არ შეიცავს როგორც შეცდომით ისევე თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

აუდიტის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი ტარდება საერთაშორისო სტანდარტების (ა.ს.ს) შესაბამისად.

შ.პ.ს „აისბერგი“-ში წინა პერიოდში 2016 წლამდე აუდიტი არ ჩატარებულა

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე რომ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღვითობის ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტის დასკვნა.

ჩვენ შვისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს რათა დავადგინოთ და დავგეგმოთ კონტროლის გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შ.პ.ს „აისბერგი“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველიანად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე ხოლო მოპოვებული აუდიტორული მტიკებულებებზე დაყრდნობით ვადგენ არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში მის სტრუქტურას და შინაარსს მათ შორის ახსნა განმარტებას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების უზრუნველყოფას. ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციების და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შ.პ.ს „აისბერგი“-ის ხელმძღვანელობას ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბების და ვადების შესახებ ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების მათ შორის კონტროლის სისტემაში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებების შესახებ.

შ.პ.ს „აისბერგი“-სათვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს რომელიც მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენი აუდიტის დასკვნაში.

თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში თვითონ არ გადაწყვეტ რომ აუდიტის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება რადგან გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მის ინფორმირების მოსალოდნელ სარგებელს რომელიც საზოგადოების ინტერესებს ემსახურება.

მოცემილი აუდიტის რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აოდოტორის დასკვნა გარიგების პარტნიორი არის როინი ლელუაშვილი ს/კ 31001029369

აუდიტი:



რ/ლელუაშვილი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
2. სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა.
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები.

გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	379	1,475
ძირითადი საშუალებები	1,704,222	913,734
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	1,822,548	1,086,119
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	11,584	13,692
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	859	3,000
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	35,491	0
საგადასახადო ვალდებულებები	21,616	6,281
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	10,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	440,276-
მიღებული გრანტები	0	290
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	69,550	473,539
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3,676,888	180,000
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-2,719,714	432,580
გადაფასების რეზერვი	795,824	0
სხვა რეზერვები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,752,998	612,580

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები



1,822,548



1,086,119

< ანგარიშგება

შენახვა

ანგარიშგებები

მომხმარებლები

შპს აისბაიპი, ს/ნ: 205186895
აღიწივით

+ ანგარიშგების დამატება

იმ სანარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია. სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმატი

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორიაში

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსი

არჩევა

ციფრული ფორმების შევსების ერთეული

ლარი

'000 ლარი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფას სტანდარტი)

ფინანსური შედგენილობა

საქმიანობის შედეგები

ფულადი სახსრების მოძრაობა

არ წარვადგენ შესადარის ინფორმაციას ☒ შეღავათების გარეშე ☐

საწარმოოს შედეგები

2018

ნეტო ამონაგები



804,268

საქონლის გაყიდვიდან

36,505

მომსახურების გაწვიდან

767,763

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

0

სხვა

0

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება



-28,898

საწყისი მარაგები



-28,898

მარაგების შესყიდვა

0

გადაშუავების დანახარჯები

0

საბოლოო მარაგები



0

საერთო შოგება



775,370

სხვა შემოსავალი	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-120,833
ცვეთა და ამორტიზაცია	-51,566
საპროცენტო შემოსავალი:	0
საპროცენტო ხარჯი :	-286,889
იჯარის ხარჯი	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-191,869
სულ საოპერაციო ხარჯები	-651,157
საოპერაციო მოგება	124,213
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	0
მარაგები	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-92,384
მიღებული დივიდენდები	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-14,289
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	17,540
მოგების გადასახადი	0
მოგება/(ზარალი)	17,540
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რევერზი	795,824
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რევერზი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	795,824
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	813,364
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	612,580
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	3,496,888
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0

ტექნიკური მხარდაჭერისათვის დაგვიკავშირდით ელ. ფოსტის მისამართზე: info@reportal.ge

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

-3,152,294

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

795,824

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს



1,752,998

< ანგარიშგება

შენახვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „აისბერგი“ (შემდგომში საზოგადოება) საიდენტიფიკაციო ნომერი 205186895, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში რეგისტრირებულია საწარმოო რეესტრში 2006 წლის 20 დეკემბრიდან.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი სამგორის ქ. N9

რეორგანიზაციის ისტორია

რეორგანიზაციამდე არსებული სუბიექტი შ.პ.ს. „მაცივარ კომბინატი ს/კ 206101485 შეერწყა შ.პ.ს. „აისბერგს“ ს/კ 205186895 2017 წლის 19 ივლისს.

შ.პ.ს. „MOBI“ ს/კ 401963960 შეერწყა შპს აისბერგს ს/კ შპს „აისბერგი“ (შემდგომში საზოგადოება) საიდენტიფიკაციო ნომერი 205186895 2018 წლის 29 მარტს.

შ.პ.ს. „აისბერგი“-ს მესაკუთრეა დავით ერაძე (პ/ნ 01024012567) რომელიც ფლობს 100% -იან წილს. შ.პ.ს „აისბერგი“-ს დირექტორია კახაბერ გერგაია .

საზოგადოების საქმიანობას წარმოადგენს გაყინული ხორცისა და ხორც-პროდუქტების შენახვა მაცივარში და მისი რეალიზაცია, რაზეც დადებული აქვს ხელშეკრულება სხვადასხვა ორგანიზაციებთან.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საზოგადოებას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით, რადგანაც საზოგადოებას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი პერიოდისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებას იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მის ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

3 ფინანსური საწარმო

2018 წლის მდგომარეობით „საზოგადოება“ მომეგებიანია, ასევე საზოგადოება წარსულშიც მომეგებიანი იყო და ფინანსურ რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა

ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტი პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. საზოგადოება წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია
2. 2018 წლის „საზოგადოებამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იმ დაშვების საფუძველზე რომ „საზოგადოება“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) „საზოგადოების“ მიერ 2018 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ხდება პირველად. წინა პერიოდში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი. „საზოგადოება“ იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოყენებულ სარეკომენდაციო მითითებებს. მე სამე კატეგორიის საწარმოსათვის დასმესამე კატეგორიის ჯგუფისათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით. რაზე დაყრდნობითაც მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით რაზე დაყრდნობითაც მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

უცხოური ვალუტა

„საზოგადოების“ საშუალო ვალუტა არის ლარი რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებულ ოპერაციებს თავდაპირველად აღრიცხვას აწარმოებს ოპერაციის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშვალეები

1) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშვალეების აღსარიცხავად „საზოგადოება“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით საიდანაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი ასეთების არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „საზოგადოება“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთს. მისი ხარჯებში აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით. აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ყველა დანარჩენი შეკვეთისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

2. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგება ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტი ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისაგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„საზოგადოების“ მიერ განსაზღვრული აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა. ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა. ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მის ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობა - 50 წელი

მანქანა დანადგარი - 10 წელი

სხვა დანარჩენი - 5 წელი

3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება ცდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ როდესაც მისექსპლუატაციიდან ან განსხვავებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული მოგება თუ ზარალი რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსავლების და აქტივის საბალანსო

ღირებულების შორის სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი და შეზღუდული. „საზოგადოება“ ფლობს სასარგებლო მომსახურეობის განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსავლები ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლების და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგება ან ზარალში. როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად. „საზოგადოება“ შეზღუდული სარგებლობის მომსახურეობის ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც როცა არამატერიალური აქტივები არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როცა ის ბოლომდე ამორტიზირებულია ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

ფინანსური აქტივები

თვდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილების მიხედვით.

ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება :

მოგებისა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები მისაღები ანგარიშები დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები. ყველა ის ფინანსური აქტივი რომელსაც საზოგადოება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი.

ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალშია ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. ყველა ფინანსური ვალდებულების თვდაპირველი აღიარება ხდება თვდაპირველი ღირებულებით. „საზოგადოების“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელის ანგარიშების კატეგორიას მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებას.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „საზოგადოება“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. მოგების გადასახადი ხარჯში აღიარდება და წარდგენლი არის საანგარიშო პერიოდის მოგება წარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლის „მოგების გადასახადი“

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების თანხის გამოკლებით. იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული მიეკუთვნება დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციას, ხოლო იმ შემთხვევაში როდესაც შემოსავლები ხარჯები და აქტივები დღგ-ს ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება. მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსთან მიღებული ან მისთვის გადახდილი დღგ აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

„საზოგადოება“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით 20%. საშემოსავლო გადასახადის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

ქონების გადასახადი

„საზოგადოება“ იხდის ქონების გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით 1 % ქონების გადასახადის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში. ქონების გადასახადის დადგენის მიზნით საწარმომ ექსპერტიზის ბიუროს. 2018 წელს აფასებისას ძირითადი საშვალეების ღირებულებამ მოიმატა 795823.60

იჯარა

„საზოგადოების ძირითად შემოსავალს შეადგენს იჯარიდან მიღებული შემოსავალი. იჯარის განსაზღვრა ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში შეთანხმების არსიდან გამომდინარე.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოს თვის 31 დეკემბრის არსებული კურსით.

შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საზოგადოების ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რიალურად.

ხარჯი

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონიას

დირექტორი: *დ. მანუჩი*