

N 11/02-19 ქ. თბილისი

29.09.2019 წელი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების

და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-III კანონის მოთხოვნების თანახმად ვებგვერდზე „reportal.ge“ გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „ულტრა“-ს 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ულტრა“ 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



ირაკლი კარბელაშვილი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	615,892	333,391
სავაჭრო მოთხოვნები	1,007,283	404,774
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	205	
მარაგები	1,809,161	957,288
- შხა პროდუქცია	1,770,864	916,153
- სხვა	38,297	41,135
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	41,698	
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	9,050	7,966
ძირითადი საშუალებები	628,159	570,072
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	4,111,448	2,273,491
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,737,278	652,187
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		861
გამორუმშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	245,949	101,449
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	495,433	586,250
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2,478,660	1,340,747
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,000	1,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,623,035	930,353
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები	8,753	1,391
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,632,788	932,744
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,111,448	2,273,491

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები	11,811,566
საქონლის გაყიდვიდან	11,684,610
მომსახურების გაწევიდან	126,956
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,792,409)
საწყისი მარაგები	(957,288)
მარაგების შესყიდვა	(10,644,282)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	1,809,161
საერთო მოგება	2,019,157

სხვა შემოსავალი	84,575
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(817,996)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(26,532)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(70,878)
იჯარის ხარჯი	(95,685)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(196,392)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,122,908)

საოპერაციო მოგება	896,249
-------------------	---------

გაუქმასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	6,760
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(327)



მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან				902,682
მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი)				902,682

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)				902,682

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)				932,744
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				(210,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				902,682
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				7,362
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს				1,632,788

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				438,818
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				(156,317)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში				282,501
სავალუტო კურსის ეფექტი				
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში				333,391
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს				615,892



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	615,892	333,391
სავაჭრო მოთხოვნები	1,007,283	404,774
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	205	
მარაგები	1,809,161	957,288
- მზა პროდუქცია	1,770,864	916,153
- სხვა	38,297	41,135
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	41,698	
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	9,050	7,966
მირითადი საშუალებები	628,159	570,072
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	4,111,448	2,273,491
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,737,278	652,187
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		861
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	245,949	101,449
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	495,433	586,250
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2,478,660	1,340,747
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,000	1,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,623,035	930,353
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები	8,753	1,391
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,632,788	932,744
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,111,448	2,273,491

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები	11,811,566
საქონლის გაყიდვიდან	11,684,610
მომსახურების გაწევიდან	126,956
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,792,409)
საწყისი მარაგები	(957,288)
მარაგების შესყიდვა	(10,644,282)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	1,809,161
საერთო მოგება	2,019,157

სხვა შემოსავალი	84,575
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(817,996)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(26,532)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(70,878)
იჯარის ხარჯი	(95,685)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(196,392)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,122,908)

საოპერაციო მოგება	896,249
--------------------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	6,760
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(327)

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	902,682
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	902,682

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	902,682

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	932,744
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(210,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	902,682
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	7,362
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,632,788

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	438,818
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(156,317)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	282,501
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	333,391
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	615,892

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ულტრა“-ის

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ულტრა“-ს „ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ულტრა“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2006 წლის 14 სექტემბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 206258182;

ორგანიზაციის დამფუძნებელი არის ოთხი ფიზიკური პირი: არჩილ პაიჭაშვილი-15,02%, ირაკლი კარბელაშვილი-42%, ირაკლი მიროტაძე-20,44%, ბესიკ კარბელაშვილი-22,54%,

კომპანიის დირექტორია ირაკლი კარბელაშვილი.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომპიუტერული ტექნიკით ვაჭრობა.

შპს „ულტრა“ შრომითი პერსონალი შედგება 37 ადამიანისაგან, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, ნოდარ ბოხუას ქ.4;

რეგისტრირებული მისამართი თბილისი, ნოდარ ბოხუას ქ.4

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 ("ბასს").

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 წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2018 წლის 31	2017 წლის 31
	დეკემბერი	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

კომპანიის 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

შეძენას 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

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 სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, 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 აღიარდება მოგება-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 ანგარიშებაში მისი მოხდენისთანავე.

5. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

შენობა ნაგებობები 30– 50 წელი

მანქანა დანადგარები 7-15 წელი

ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა 5 – 7 წელი

ძირითადი საშუალებები

	ძირითადი საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
	საწყისი ნარჩენი ღირებულება	568987	568987
2018 წელი	დამატებული (შემცირებული) ძირ.საშ-ის ღირ-ბა 2018 წ	85704	85704
	ცვეთა	-26532	-26532
	ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	628159	628159

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია

7. საინვესტიციო ქონება

-კომპანიას გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობა რაც წარმოადგენს მის მიერ კომერციული მიზნით შექმნილ პროდუქტს (გასაყიდი საცხოვრებელი ფართი) და ირიცხება მზა პროდუქციის ანგარიშზე ნაშთად (გაუყიდავი ბინები).

შპს „ულტრა“-ს თავის საქმიანობის მართვას აწარმოებს მოკლევადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით ნაქირავებ ტერიტორიაზე.

-კომპანიას არ გააჩნია იჯარა, რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან იგი (ფინანსური იჯარა) ითვლისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური 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. აქტივის გაუფასურების ზარალი მაშინ წარმოიშობა, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე შედგება სხვადასხვა სახის სამშენებლო მასალებისაგან, რომლებიც არაა მალფუჭებადი და ამ მიზეზით მათი ჩამოწერის პრობლემა კომპანიას არ გააჩნია.

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბერს შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი, რაც წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში რიცხულ გაუყიდავ ბინებს:

ლარში	31/12/2018
მზა პროდუქცია	1770864
ნედლეული	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0
საქონელი	0
სხვა მარაგები	38297
სულ მარაგები	1809161

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	1007283
მოთხოვნები მომსახურებიდან	0
სულ მოთხოვნები	1007283

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსავალი ან/და ზარალი კი აისახება შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2018
საქონლის მოწოდ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	1737278
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე	0
მოკლევადიანი სესხი	245949
გრძელვადიანი სესხი	495433
გადასახდელი პროცენტები	
სულ	2478660

11. ამონაგების აღიარება

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

ამონაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

საქონლის გაყიდვიდან		11684610
მომსახურების გაწვიდან		126956
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა		0
ჯამი		11811566

12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში რომელშიც იქნა გაწეული.

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

31 დეკემბერი, 2018

პროდუქტის თვითღირებულება

9792409

14. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადახდილი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახადელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე პერიოდის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

31 დეკემბერი, 2018

პროდუქტის თვითღირებულება

9792409

14. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადახდილი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახადელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე პერიოდის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგრის 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 დამფუძნებელთა კრებამ განიხილა 2018 წლის სამეურნეო წლის აქ წარმოდგენილი შედეგები და დაამტკიცა ისინი.

