

შპს „სერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	81,178	98,264
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	336	420
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	2,880	2,880
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		84,394	101,564
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	13	81,635	63,513
სავაჭრო მოთხოვნები	13	1,800,087	1,981,103
გაცემული ავანსები	13	2,959	2,405
მარაგები	13	832,575	839,349
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,717,256	2,886,370
სულ აქტივები		2,801,650	2,987,934
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	(3,183,862)	(3,535,106)
მიღებული ავანსები	14	(205)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	14	(33,589)	(72,823)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(3,217,656)	(3,607,929)
სულ ვალდებულებები		(3,217,656)	(3,607,929)
კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		619,995	619,995
პერიოდის მოგება/ზარალი		(203,989)	
მთლიანი კაპიტალი		416,006	619,995
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(2,801,650)	(2,987,934)

ხელმოწერილი პირები

6. შიბოვა

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
შეიბოვა

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.



გ. შენგელია

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შპს „სერა“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	31.12.2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	14	(4,469,483)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	3,832,094
საერთო მოგება		(637,389)
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15	188,697
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	218,986
ცვეთა/ამორტიზაცია	15	18,929
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	3,930
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		430,542
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(206,847)
არასაოპერაციო შემოსავლები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	(15,116)
მთლიანი არასაოპერაციო შემოსავლები		(15,116)
არასაოპერაციო ხარჯები		
კურსთა შორის სხვაობა	15	4,441
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	13,533
მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები		17,974
შედეგი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		2,858
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(203,989)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(203,989)

6. ჯიბოზ
აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
შეიბოვა

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

გ. შენგელია
ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	-	619,995		619,995
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
მოგება წლის განმავლობაში			(203,989)	(203,989)
საწესდებო კაპიტალი				
31 დეკემბერი, 2018	-	619,995	(203,989)	416,006

ხელმოწერი პირები

ნ. ზეჩიძე

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
შეიზოვა



გ. შენგელია

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,328,595
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,378,574)
სხვა	(24,826)
გადახდილი გადასახადები	(898,848)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	26,347
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,225)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	18,122
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	63,513
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	81,635

ხელმოწერი პირები

ნ. ჯ. იბრაჰიმი
 აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
 შეიბოვა



გ. შენგელია
 ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3	
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4	
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5	
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6	
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-18	
1. შესავალი		7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა		7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები		8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა		11
5. ძირითადი საშუალებები		12
6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან		12
7. გრძელვადიანი მოთხოვნები		13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები		13
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		13
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები		14
11. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		14
12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		15
14. არასაოპერაციო შემოსავლები		15
15. არასაოპერაციო ხარჯები		15
16.. უცხოური ვალუტის რისკი		16
17. მოგების გადასახადი		16
18. დაკავშირებული მხარეები		18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები		18

შპს „სერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

		31.12.2018	31.12.2017
	შენიშვნები		
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	81,178	98,264
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	336	420
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	2,880	2,880
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		84,394	101,564
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	13	81,635	63,513
სავაჭრო მოთხოვნები	13	1,800,087	1,981,103
გაცემული ავანსები	13	2,959	2,405
მარაგები	13	832,575	839,349
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,717,256	2,886,370
სულ აქტივები		2,801,650	2,987,934
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	14	(3,183,862)	(3,535,106)
მიღებული ავანსები	14	(205)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	14	(33,589)	(72,823)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(3,217,656)	(3,607,929)
სულ ვალდებულებები		(3,217,656)	(3,607,929)
კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		619,995	619,995
პერიოდის მოგება/ზარალი		(203,989)	
მთლიანი კაპიტალი	-	416,006	619,995
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(2,801,650)	(2,987,934)

ხელმოწერილი პირები

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
შეიბოვა

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	31.12.2018
შემოსავალი საკონლოს რეალიზაციიდან	14	(4,469,483)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	3,832,094
საერთო მოგება		(637,389)
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15	188,697
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	218,986
ცვეთა/ამორტიზაცია	15	18,929
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	3,930
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		430,542
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(206,847)
არასაოპერაციო შემოსავლები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	(15,116)
მთლიანი არასაოპერაციო შემოსავლები		(15,116)
არასაოპერაციო ხარჯები		
კურსთა შორის სხვაობა	15	4,441
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	13,533
მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები		17,974
შედეგი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		2,858
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(203,989)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(203,989)

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
შეიბოვა

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	-	619,995		619,995
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
მოგება წლის განმავლობაში			(203,989)	(203,989)
საწესდებო კაპიტალი				
31 დეკემბერი, 2018	-	619,995	(203,989)	416,006

ხელმოწერი პირები

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
 შეიბოვა

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,328,595
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,378,574)
სხვა	(24,826)
გადახდილი გადასახადები	(898,848)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	26,347
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,225)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	18,122
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	63,513
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	81,635

ხელმოწერი პირები

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
 შეიბოვა

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „სერა“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2009 წლის 13 მაისს.

ორგანიზაციის 50%-50% წილის მფლობელები არიან ჯემ ისმაილ იმრენ და ლევენტ ოსმან შანლი.

შპს „სერა“-ს გენერალური დირექტორია ჰაქან ათაქ, ხოლო აღმასრულებელი დირექტორია ნათელა შეიბოვა.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო მასალების და შოკოლად-ტკბილეულის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და შემდგომში ადგილობრივ ბაზარზე მათი რეალიზაცია.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ვანის ქ.N4, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი ვანის ქ.N4 და თბილისი, ერისთავის ქ.N5

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), 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 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.6766	2.5922
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	3.0701	3.1044

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

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").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან ან გამოშვებასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც მყიდველები იძენენ საქონელს კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. 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.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის ან ადმინისტრაციული გამოყენების მიზნებისთვის, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთის ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ცვეთა.

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

სასიცოცხლო პერიოდი

მანქანა დანადგარები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა
ინვენტარი, ავტომობილები

3 – 7 წელი

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია ახდენს საქონლის/მომსახურების შეძენას კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს 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%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. 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.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა.

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ვასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2017	111,692	78,596	26,303	1,669	218,261
მატება	8,225				8,225
კლება		15,050			15,050
დეკემბერი 31, 2018	119,917	63,546	26,303	1,669	211,436
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
დეკემბერი 31, 2017	77,222	28,078	13,026	1,249	119,576
მიმდინარე წლის ცვეთა	7,360	910	1,992	84	10,345
დეკემბერი 31, 2018	84,582	28,988	15,018	1,333	129,921
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2017	34,470	50,518	13,277	420	98,684
დეკემბერი 31, 2018	35,335	34,558	11,285	336	81,514

6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,800,087	1,981,103
გაცემული ავანსები	2,959	2,405
სულ	1,803,045	1,983,508

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიის გრძელვადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
გრძელვადიანი მოთხოვნები მიწოდებიდან	2,880	2,880
სულ	2,880	2,880

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,533	44,453
ფული საბანკო ანგარიშებზე	73,102	19,060
სულ	81,635	63,513

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სასაქონლო მარაგები	832,575	839,349
სულ	832,575	839,349

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	(3,183,862)	(3,535,106)
მიღებული ავანსები	(205)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(33,589)	(72,823)
სულ	(3,217,656)	(3,607,929)

11. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	(4,469,483)
სულ	(4,469,483)

12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
საქონლის ხარჯი	3,832,094
სულ	3,832,094

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	188,697
საბუღალტრო და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	32,578
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	156,486
ოფისის იჯარის ხარჯი	6,623
სხვა ხარჯი	23,299
ცვეთის ხარჯი	18,929
მოგების გადასახადი	3,930
სულ	430,542

14. არასაოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავლები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
არასაოპერაციო შემოსავალი	(15,116)
სულ	(15,116)

15. არასაოპერაციო ხარჯები

კომპანიის არასაოპერაციო ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
კურსთა შორის სხვაობის ხარჯი	4,441
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	13,533
სულ	17,974

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

16. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პერიოდის კრედიტორული დავალიანების ნაშთი იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (კონსიგნაციის პირობით უცხოურ ვალუტაში იმპორტირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები).

კომპანია რეალიზაციას ახდენს ლარში, ხოლო შემდგომში უცხოურ ვალუტაში ახდენს კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/დაფარვას, რის გამოც სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს საბალანსო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასებების დროს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2018	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2017
GEL	(100,240)	(69,363)
USD	(502,346)	(142,267)
EUR	(566,445)	(997,603)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	გავლენა 2018		გავლენა 2017	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) USD	100,469	100,469	28,453	28,453
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) EUR	113,289	113,289	199,521	199,521

17. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მასქიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,800,087	1,981,103
ფული და ფულის ექვივალენტები	81,635	63,513
	1,881,722	2,044,616

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	5 წელზე წემოთ	მთლიანი
აქტივები						
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,059,382	-	-	740,705	-	1,800,087
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	81,635	-	-	-	-	81,635
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	1,141,017	-	-	740,705	-	1,881,722
ვალდებულებები						
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(134,159)	(89,470)	-	(2,994,027)	-	(3,217,656)
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	-	-
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	(134,159)	(89,470)	-	(2,994,027)	-	(3,217,656)
ლიკვიდობის პოზიცია	1,006,858	(89,470)	-	(2,253,322)	-	(1,335,934)

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები კომპანიის არიან წევრთა საერთო კრებაში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	188,697	206,843

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გაამჟღავნებას.