

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„იფელი პირველი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იფქლი პირველი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-12
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	9
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	10
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	10
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	11
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	12
12. მსს ფასს -ზე გადასვლა.....	12
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	12

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	1,397,678	1,547,773
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	1,100	2,010
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,398,778	1,549,783
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	456,291	342,455
გაცემული ავანსები		98,112	90,821
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1,006,918	784,980
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		219,155	161,320
სხვა მიმდინარე აქტივები		5,774	2,331
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,786,250	1,381,908
სულ აქტივები		3,185,028	2,931,691
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		207,675	63,421
გადასახდელი ხელფასები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		64,710	43,543
დარიცხული გადასახდელი დივიდენდი		-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		272,385	106,965
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		272,385	106,965
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		600,000	600,000
გაუნაწილებელი მოგება		660,386	413,357
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		703,564	862,676
სხვა რეზერვები		948,693	948,693
მთლიანი კაპიტალი		2,912,643	2,824,726
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3,185,028	2,931,691

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ მოსულიშვილი

დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რელიზაციიდან	5	7,091,740	6,440,926
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(4,861,643)	(4,405,474)
საერთო მოგება		2,230,097	2,035,452
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7	(1,291,985)	(799,668)
ცვეთის ხარჯი		(231,129)	(349,373)
კომერციული ხარჯები		-	-
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(67,935)	(91,580)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		639,047	794,832
კურსთა შორის სხვაობა		(2,782)	(6,366)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		97,381	93,580
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		733,646	882,046
მოგების გადასახადი		(30,082)	(19,370)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		703,564	862,676

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
1 იანვარი, 2017	600,000	1,038,875	948,693	2,587,568
გაცემული დივიდენდი	-	(625,518)	-	(625,518)
მოგება წლის განმავლობაში	-	862,676	-	862,676
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	600,000	1,276,033	948,693	2,824,726
გაცემული დივიდენდი	-	(615,647)	-	(615,647)
მოგება წლის განმავლობაში	-	703,564	-	703,564
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	600,000	1,363,950	948,693	2,912,643

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,195,520	7,411,391
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,704,419)	(5,644,568)
გადახდილი გადასახადები	(810,056)	(853,640)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	681,046	913,183
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(87,957)	(225,735)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	34,860	20,600
საპროცენტო შემოსავლები	71	138
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53,026)	(204,997)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(568,100)	(610,000)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(2,084)	(3,476)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(570,184)	(613,476)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	57,836	94,710
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	161,320	66,609
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	219,156	161,320

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იფელი პირველი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 404955198) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გომიაშვილის ქუჩა № 22/24. საწარმოს მესაკუთრეები არიან ფიზიკური პირები:

ორლი (ოფელია) მიხაელი 66%

ტატიანა ბაკურაძე 34%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა პურისა და ნამცხვრების წარმოება და რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3.3 სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი კაპიტალიზდება და ზრდის აქტივის ღირებულებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთით:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით 20 % წლიური განაკვეთით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3.8 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალოს უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,091,740	6,440,926
	7,091,740	6,440,926

კომპანიის შემოსავალს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს პურისა და ნამცხვრების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	(3,938,727)	(3,539,233)
პირდაპირი ხელფასი	(550,971)	(561,800)
ელექტროენერგია , გაზი, წყალი	(316,743)	(289,905)
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(55,203)	(14,536)
	(4,861,643)	(4,405,474)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შრომის ანაზღაურება	(1,003,474)	(704,784)
პრემია	(7,250)	(3,375)
დახმარება	(9,000)	(9,000)
საიჯარო ქირა	-	(1,800)
საკანცელარიო ხარჯები	(3,951)	(4,962)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5,241)	(4,473)
დაზღვევის ხარჯები	(23,420)	(21,889)
საწვავის ხარჯები	(150,747)	(14,645)
სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილების შეცვლა	(75,956)	(9,806)
რემონტის ხარჯები	(5,385)	(5,751)
კომპიუტერის ხარჯები	(1,807)	(2,355)
საკონსულტაციო ხარჯები	(5,754)	(16,827)
	(1,291,985)	(799,668)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	მანქანა დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	1,036,352	757,827	890,751	4,550	2,689,480
მატება		194,020	31,715		225,735
კლება		(34,720)			(34,720)
დეკემბერი 31, 2017	1,036,352	917,126	922,466	4,550	2,880,494
მატება		63,124	24,833		87,957
კლება		(58,047)			(58,047)
დეკემბერი 31, 2018	1,036,352	922,202	947,299	4,550	2,910,403
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	(91,369)	(306,655)	(594,598)	(1,630)	(994,251)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(31,990)	(148,350)	(168,123)	(910)	(349,373)
ცვეთის ჩამოწერა	-	12,913			12,913
დეკემბერი 31, 2017	(123,359)	(442,092)	(762,721)	(2,540)	(1,330,711)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(34,698)	(138,554)	(56,968)	(910)	(231,129)
ცვეთის ჩამოწერა		50,215			50,215
დეკემბერი 31, 2018	(158,056)	(530,430)	(819,688)	(3,450)	(1,511,625)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	944,983	451,172	296,153	2,920	1,695,229
დეკემბერი 31, 2017	912,993	475,035	159,746	2,010	1,549,783
დეკემბერი 31, 2018	878,295	391,772	127,611	1,100	1,398,778

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა ინფო ბუღალტერი. არამატერიალურ აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება წრფივად 20 % განაკვეთით

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი	40,282	-
ნედლეული და მასალები	402,176	332,894
მზა პროდუქცია	8,409	2,830
სხვა მარაგები	5,424	6,731
	456,291	342,455

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,006,918	784,980
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
	1,006,918	784,980

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„იფელი პირველი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იფელი პირველი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-12
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	9
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	10
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	10
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	11
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	12
12. მსს ფასს -ზე გადასვლა.....	12
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	1,397,678	1,547,773
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	1,100	2,010
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,398,778	1,549,783
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	456,291	342,455
გაცემული ავანსები		98,112	90,821
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1,006,918	784,980
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		219,155	161,320
სხვა მიმდინარე აქტივები		5,774	2,331
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,786,250	1,381,908
სულ აქტივები		3,185,028	2,931,691
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		207,675	63,421
გადასახდელი ხელფასები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		64,710	43,543
დარიცხული გადასახდელი დივიდენდი		-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		272,385	106,965
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		272,385	106,965
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		600,000	600,000
გაუნაწილებელი მოგება		660,386	413,357
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		703,564	862,676
სხვა რეზერვები		948,693	948,693
მთლიანი კაპიტალი		2,912,643	2,824,726
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3,185,028	2,931,691

ხელმძღვანელობის სახელით:



ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



7-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	7,091,740	6,440,926
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(4,861,643)	(4,405,474)
საერთო მოგება		2,230,097	2,035,452
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7	(1,291,985)	(799,668)
ცვლის ხარჯი		(231,129)	(349,373)
კომერციული ხარჯები		-	-
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(67,935)	(91,580)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		639,047	794,832
კურსთა შორის სხვაობა		(2,782)	(6,366)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		97,381	93,580
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		733,646	882,046
მოგების გადასახადი		(30,082)	(19,370)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		703,564	862,676

ხელმძღვანელობის სახელით:


ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



7-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
1 იანვარი, 2017	600,000	1,038,875	948,693	2,587,568
გაცემული დივიდენდი	-	(625,518)	-	(625,518)
მოგება წლის განმავლობაში	-	862,676	-	862,676
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	600,000	1,276,033	948,693	2,824,726
გაცემული დივიდენდი	-	(615,647)	-	(615,647)
მოგება წლის განმავლობაში	-	703,564	-	703,564
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	600,000	1,363,950	948,693	2,912,643

ხელმძღვანელობის სახელით:


ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



7-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინასაძებარ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,195,520	7,411,391
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,704,419)	(5,644,568)
გადახდილი გადასახადები	(810,056)	(853,640)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	681,046	913,183
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
პირითადი საშუალებების შეძენა	(87,957)	(225,735)
პირითადი საშუალებების გაყიდვა	34,860	20,600
საპროცენტო შემოსავლები	71	138
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53,026)	(204,997)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(568,100)	(610,000)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(2,084)	(3,476)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(570,184)	(613,476)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	57,836	94,710
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	161,320	66,609
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	219,156	161,320

ხელმძღვანელობის სახელით:


ნოდარ მოსულიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



7-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იფელი პირველი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 404955198) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გომბაშვილის ქუჩა № 22/24. საწარმოს მესაკუთრეები არიან ფიზიკური პირები:

ორლი (ოფელია) მიხაელი 66%

ტატიანა ბაკურაძე 34%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა პურისა და ნამცხვრების წარმოება და რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3.3 სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი კაპიტალიზდება და ზრდის აქტივის ღირებულებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთით:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით 20 % წლიური განაკვეთით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
3.8 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,091,740	6,440,926
	7,091,740	6,440,926

კომპანიის შემოსავალს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს პურისა და ნამცხვრების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	(3,938,727)	(3,539,233)
პირდაპირი ხელფასი	(550,971)	(561,800)
ელექტროენერგია , გაზი, წყალი	(316,743)	(289,905)
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(55,203)	(14,536)
	(4,861,643)	(4,405,474)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შრომის ანაზღაურება	(1,003,474)	(704,784)
პრემია	(7,250)	(3,375)
დახმარება	(9,000)	(9,000)
საიჯარო ქირა	-	(1,800)
საკანცელარიო ხარჯები	(3,951)	(4,962)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5,241)	(4,473)
დაზღვევის ხარჯები	(23,420)	(21,889)
საწვავის ხარჯები	(150,747)	(14,645)
სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილების შეცვლა	(75,956)	(9,806)
რემონტის ხარჯები	(5,385)	(5,751)
კომპიუტერის ხარჯები	(1,807)	(2,355)
საკონსულტაციო ხარჯები	(5,754)	(16,827)
	(1,291,985)	(799,668)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	მანქანა დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	1,036,352	757,827	890,751	4,550	2,689,480
მატება		194,020	31,715		225,735
კლება		(34,720)			(34,720)
დეკემბერი 31, 2017	1,036,352	917,126	922,466	4,550	2,880,494
მატება		63,124	24,833		87,957
კლება		(58,047)			(58,047)
დეკემბერი 31, 2018	1,036,352	922,202	947,299	4,550	2,910,403
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	(91,369)	(306,655)	(594,598)	(1,630)	(994,251)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(31,990)	(148,350)	(168,123)	(910)	(349,373)
ცვეთის ჩამოწერა	-	12,913			12,913
დეკემბერი 31, 2017	(123,359)	(442,092)	(762,721)	(2,540)	(1,330,711)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(34,698)	(138,554)	(56,968)	(910)	(231,129)
ცვეთის ჩამოწერა		50,215			50,215
დეკემბერი 31, 2018	(158,056)	(530,430)	(819,688)	(3,450)	(1,511,625)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	944,983	451,172	296,153	2,920	1,695,229
დეკემბერი 31, 2017	912,993	475,035	159,746	2,010	1,549,783
დეკემბერი 31, 2018	878,295	391,772	127,611	1,100	1,398,778

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა ინფო ბუღალტერი. არამატერიალურ აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება წრფივად 20 % განაკვეთით

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი	40,282	-
ნედლეული და მასალები	402,176	332,894
მზა პროდუქცია	8,409	2,830
სხვა მარაგები	5,424	6,731
	456,291	342,455

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,006,918	784,980
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
	1,006,918	784,980

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.