

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„იფქლი პირველი დისტრიბუცია“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იქელი პირველი დისტრიბუცია“

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	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 დისტრიბუცია"

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	30,374	23,734
არმატერიული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		30,374	23,734
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	30,744	51,494
გაცემული ავანსები		-	-
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	79,139	263,962
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		194,579	130,050
სხვა მიმდინარე აქტივები		3,943	2,660
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		308,405	448,165
სულ აქტივები		338,779	471,899
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		26	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		388,918	536,975
გადასახდელი ხელფასები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		2,076	4,560
დარიცხული გადასახდელი დივიდენდი		-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		391,020	541,535
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		391,020	541,535
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(69,636)	(20,985)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		17,395	(48,651)
სხვა რეზერვები		-	-
მთლიანი კაპიტალი		(52,241)	(69,636)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		338,779	471,899

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივაძე

დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

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	2,766,733	6,868,898
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,387,138)	(6,124,219)
საერთო მოგება		379,595	744,679
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7	(353,554)	(782,994)
ცვეთის ხარჯი		(9,077)	(5,933)
კომერციული ხარჯები		-	-
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		16,964	(44,249)
კურსთა შორის სხვაობა		-	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		432	(4,402)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		17,395	(48,651)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		17,395	(48,651)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივამე

დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
1 იანვარი, 2017	-	(20,985)	-	(20,985)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	(48,651)	-	(48,651)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	-	(69,636)	-	(69,636)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	17,395	-	17,395
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	(52,241)	-	(52,241)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივამე
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

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	3,489,976	8,045,639
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,349,030)	(7,797,916)
გადახდილი გადასახადები	(76,416)	(120,539)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	64,529	127,184
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
საპროცენტო შემოსავლები		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	64,529	127,184
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	130,050	2,866
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	194,579	130,050

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივამე
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იფელი პირველი დისტრიბუცია“ (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:

მირზა ლობჯანიძე 100%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საქონლის საცალო რეალიზაცია სპეციალიზებულ მაღაზიაში.

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 დისტრიბუცია"

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:

ოფისის აღჭურვილობა 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 დისტრიბუცია"

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 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 დისტრიბუცია"

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 შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,766,733	6,868,898
	2,766,733	6,868,898

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(2,387,138)	(6,124,219)
	(2,387,138)	(6,124,219)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ქონების გადასახადი	(375)	(170)
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(177,687)	(381,284)
პრემია	-	(875)
საიჯარო ქირა	(57,131)	(115,424)
საკანცელარიო ხარჯები	(437)	(924)
კომუნიკაციის ხარჯები	(779)	(751)
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	(66,483)	(175,378)
ავტო მანქანის ხარჯები	(34,469)	(96,188)
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	(9,012)	(6,404)
საბანკო ხარჯები	(203)	(570)
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,977)	(5,026)
	(353,554)	(782,994)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2016	4,376	4,376
მატება	25,291	25,291
კლება		-
დეკემბერი 31, 2017	29,667	29,667
მატება	15,717	15,717
კლება		-
დეკემბერი 31, 2018	45,384	45,384
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>		
დეკემბერი 31, 2016	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,933)	(5,933)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-
დეკემბერი 31, 2017	(5,933)	(5,933)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(9,077)	(9,077)
ცვეთის ჩამოწერა		-
დეკემბერი 31, 2018	(15,010)	(15,010)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2016	4,376	4,376
დეკემბერი 31, 2017	23,734	23,734
დეკემბერი 31, 2018	30,374	30,374

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 დისტრიბუცია"

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

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი	30,744	51,494
	30,744	51,494

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	79,139	263,962
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
	79,139	263,962

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

„იფქლი პირველი დისტრიბუცია“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იქელი პირველი დისტრიბუცია“

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	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 "იქელი პირველი დისტრიბუცია"

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 30,374	23,734
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	30,374	23,734
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	9 30,744	51,494
გაცემული ავანსები	-	-
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10 79,139	263,962
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	194,579	130,050
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,943	2,660
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	308,405	448,165
სულ აქტივები	338,779	471,899
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	26	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	388,918	536,975
გადასახდელი ხელფასები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	2,076	4,560
დარიცხული გადასახდელი დივიდენდი	-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	391,020	541,535
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მთლიანი ვალდებულებები	391,020	541,535
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(69,636)	(20,985)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	17,395	(48,651)
სხვა რეზერვები	-	-
მთლიანი კაპიტალი	(52,241)	(69,636)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	338,779	471,899

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივაძე
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

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	2,766,733	6,868,898
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,387,138)	(6,124,219)
საერთო მოგება		379,595	744,679
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7	(353,554)	(782,994)
ცვეთის ხარჯი		(9,077)	(5,933)
კომერციული ხარჯები		-	-
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		16,964	(44,249)
კურსთა შორის სხვაობა		-	-
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		432	(4,402)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		17,395	(48,651)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		17,395	(48,651)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივაძე
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იქელი პირველი დისტრიბუცია"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
1 იანვარი, 2017	-	(20,985)	-	(20,985)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	(48,651)	-	(48,651)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	-	(69,636)	-	(69,636)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	17,395	-	17,395
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	(52,241)	-	(52,241)

ხელმძღვანელობის სახელით

ნუგზარ ჩივაძე
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იქელი პირველი დისტრიბუცია"

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	3,489,976	8,045,639
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,349,030)	(7,797,916)
გადახდილი გადასახადები	(76,416)	(120,539)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	64,529	127,184
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
საპროცენტო შემოსავლები		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	64,529	127,184
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	130,050	2,866
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	194,579	130,050

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ ჩივაძე
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იფელი პირველი დისტრიბუცია“ (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:

მირზა ლომაჯანიძე 100%

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საქონლის საცალო რეალიზაცია სპეციალიზებულ მაღაზიაში.

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 დისტრიბუცია"

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:

ოფისის აღჭურვილობა 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 "იქელი პირველი დისტრიბუცია"

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 დისტრიბუცია"

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 ცვლელის, 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	2,766,733	6,868,898
	2,766,733	6,868,898

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(2,387,138)	(6,124,219)
	(2,387,138)	(6,124,219)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ქონების გადასახადი	(375)	(170)
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(177,687)	(381,284)
პრემია	-	(875)
საიჯარო ქირა	(57,131)	(115,424)
საკანცელარიო ხარჯები	(437)	(924)
კომუნიკაციის ხარჯები	(779)	(751)
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	(66,483)	(175,378)
ავტო მანქანის ხარჯები	(34,469)	(96,188)
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	(9,012)	(6,404)
საბანკო ხარჯები	(203)	(570)
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,977)	(5,026)
	(353,554)	(782,994)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "იფელი პირველი დისტრიბუცია"

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

8. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება		
დეკემბერი 31, 2016	4,376	4,376
მატება	25,291	25,291
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2017	29,667	29,667
მატება	15,717	15,717
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2018	45,384	45,384
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება		-
დეკემბერი 31, 2016	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,933)	(5,933)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-
დეკემბერი 31, 2017	(5,933)	(5,933)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(9,077)	(9,077)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-
დეკემბერი 31, 2018	(15,010)	(15,010)
ნარჩენი ღირებულება		-
დეკემბერი 31, 2016	4,376	4,376
დეკემბერი 31, 2017	23,734	23,734
დეკემბერი 31, 2018	30,374	30,374

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 დისტრიბუცია"

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

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი	30,744	51,494
	30,744	51,494

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	79,139	263,962
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
	79,139	263,962

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.