

შპს "იქსორი" (ს/კ 405102829)

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ძირითადი საქმიანობა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

1. ვალერიან კირკიტაძე, 01024015037 33%
2. ლევან ტურძელაძე, 61001058093' 23%
3. მურმან ხაზალაია, 19001014947 17%
4. ოთარ თავყელიშვილი, 01017007827 17%
5. ნინო ტურძელაძე, 61001031865 10%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას. 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს. არსებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას

მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც კომპანია მოამზადა.

შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2018 წლის 31 დეკემბერს ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომლიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. განახლებული საკანონმდებლო ბაზის მიხედვით კომპანიას არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდების გატანით ან სხვა ფორმით.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოიცა და დამტკიცდა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლის და არანაზღაურებადი შეძენის გადასახდების და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებული გადასახადების ჩათვლით. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	1-15 წელი
ავტო სანტრასპორტო საშუალებები	8-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-7 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი შეადგენს კომპანიის მიერ შეძენილ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშალო შეწონილის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვებში აღრიცხვას, კერძოდ 360 დღემდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100 % - ით დარეზერვებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ზარალში.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: ვალერიან კირკიტაძე

თბილისი.საქართველო

თარიღი: 31.08.2019

3. $\int_0^1 \int_0^1 \frac{1}{1+x^2+y^2} dx dy$

შპს იქსორი 405102829

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		1 766 297	823 894
მიწის ნაკვეთი		-	-
შენობა- ნაგებობები		-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა		973 543	697 437
ძირითადი საშუალებები		792 754	126 457
არამატერიალური აქტივები		-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მოკლევადიანი აქტივები		6 128 507	4 197 684
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		280 717	1 001 964
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		11 430	2 347
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		541 886	60 943
მზა პროდუქტები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა		4 395 477	2 831 299
სხვა მიმდინარე აქტივები		898 997	301 131
მთლიანი აქტივები		7 894 804	5 021 578
მთლიანი კაპიტალი		(1 824 703)	(768 782)
საწესდებო კაპიტალი		201 473	301 473
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2 026 176)	(1 070 255)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 719 507	5 790 290
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		455 442	872 592
მიღებული ავანსები		9 178 247	4 787 242
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	45 338
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		54 259	35 538
სხვა ვალდებულებები		31 559	49 580
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		9 719 507	5 790 290

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

7 894 804

5 021 508

შპს იქსორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	31/12/2018
	-
საწყისი მარაგები	3 528 666
მარაგების შესყიდვა	1 840 393
თვითღირებულება	(39)
საერთო მოგება	5 369 020
საპროცენტო შემოსავალი	9 029
თვითღირებულება	(39)
დასაქმებულთ ანაზღაურება	(552 731)
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	47
ცვეთა და ამორტიზაცია	(61 029)
საპროცენტო ხარჯი	(562)
იჯარის ხარჯი	(21 450)
ადმინისტრაციული და სხვა საოცერაციო ხარჯი	(306 770)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(933 505)
საოპერაციო მოგება	4 435 515
ფინანსური აქტივები	(5 087)
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	(6 329)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	(11 000)
მოგება დაბეგვრამდე	(955 921)
მოგების გადასახადი	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-
წმინდა მოგება/ზარალი	(955 921)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	(768 782)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებ მოგებაში	(955 921)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(100 000)
მთლიანი ზარალი	(1 824 703)