

საბუღალტრო ბალანსი
2018 წელი

ორგანიზაცია

შპს ცეხი 1

ს/კ

405228739

საქმიანობის სახეობა

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი

იურიდიული მისამართი

ზესტაფონი საქარხნოს ქ 9

ზომის ერთეული

ლარებში

დამტკიცების თარიღი -
მიღების/გაგზავნის თარიღი -

c.1

აქტივი	კოდი	საანგარიშგებო წელიწადის დასაწყისში	საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს
I. მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფულადი სახსრები	1100		
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1200	34 145,55	7 433,00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
	1411		
	1440		1 139 952,01
	1441		
ანგარიშსწორება საწარმოს ანგარიშვალდებულ პირთან	1430		
	1431		
გადასახადები და მოსაკრებლები	3300	1 519 517,16	
გაცემული ავანსები	1480		
	1481	98 005,70	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1490		
	1491		
მოკლევადიანი სათამასუქო მოთხოვნები	1500		
სულ I ნაწილის მიხედვით		1 651 668,41	1 147 385,01
II. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები			
საქონელი	1610		
	1611		
	1614	154 763,78	
	1651		
ენერგორესურსები	1615		
ნედლეული და მასალა	1620	618 867,39	
საკუთარი წარმოების ნახევარფაბრიკატები	1621		
დაბრუნებადი სამრეწველო ნარჩენები	1625	20 312,89	
მზა პროდუქცია	1640	7 686 877,31	
საქონელი გზაში	1690		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700		
სხვა მიმდინარე აქტივები	1900		
სულ II ნაწილის მიხედვით		8 480 821,37	
III. გრძელვადიანი აქტივები			

ძირითადი საშუალებები	2100		
აღრიცხვაზე აყვანილი ძირითადი საშუალებები	2101-2120		
დასადგმელი მოწყობილობა	2124		
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2121		
გრძელვადიანი მოთხოვნები	2300		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	2400		
არამატერიალური აქტივები	2500		
სულ III ნაწილის მიხედვით			
ბალანსი		10 132 489,78	1 147 385,01

ფორმა 0710001 ც.2

პასივი	კოდი	საანგარიშგებო წელიწადის დასაწყისში	საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს
IV. მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110 3111	10 100 228,78	858 252,20
მიღებული ავანსები	3120 3121		
გადასახდელი ხელფასები	3490	1 200,00	800,00
გადასახდელი და მოსაკრებლები	3300	300,00	200,00
მოკლევადიანი სათამაშო ვალდებულებები	3200		
გადასახდელი პროცენტები	3410		
სულ III ნაწილის მიხედვით		10 101 728,78	859 252,20
V. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სათამაშო ვალდებულებები	4100		
გადავადებული მოგების გადასახადი	4210		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	4220		
გადავადებული შემოსავალი	4400		
სულ V ნაწილის მიხედვით			
VI. საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5100		
სარეზერვო კაპიტალი და დაფინანსება	5400		
მიმდინარე წლის გაუნაწილებელი მოგება	5490	30 761,00	288 132,81
გაუნაწილებელი მოგება	5310		
დაუფარავი ზარალი	5320		
სულ VI ნაწილის მიხედვით		30 761,00	288 132,81
ბალანსი		10 132 489,78	1 147 385,01

ხელმძღვანელი

(подпись)

(расшифровка подписи)

მთავარი ბუღალტერი

(подпись)

(расшифровка подписи)

11 декабря 2019 г.

მოგება ზარალის უწყისი

ორგანიზაცია

შპს ცეხი 1

ს/კ

405228739

იურიდიული მისამართი

ქალაქი ზესტაფონი საქარხნოს 9

ზომის ერთეული

ლარებში

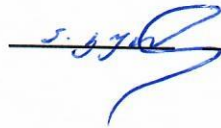
თარიღი (წელი, თვე, რიცხვი)

2018

12

31

		საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს	
		შემოსავალი	გასავალი
დასახელება			
საოპერაციო შემოსავალი	6100	39 895 781	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7200	-	38 602 882
საერთო მოგება (ზარალი)		1 292 899	-
კომერციული ხარჯები	7310	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	7410	-	1 021 685
სხვა ხარჯები	7470	-	8 638
საერთო საოპერაციო მოგება (ზარალი)		262 576	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	8100	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	8200	-	5 205
მოგების გადასახადის გადავადება	5330	-	-
მოგება ზარალი		257 371	-



მთავარი ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ცეხი 1 (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2017 წლის 19 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილო მოსაშვილის ქუჩა N24, შენობა-ნაგებობა N2.

კომპანია ახორციელებს სილიკომანგანუმის წარმოებას და რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. ასევე მეიჯარესთან შეთანხმებით ქვეიჯარით გასცემს საწარმოო სივრცის ნაწილს.

2. მომზადების საფუძველი

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. ამონაგების განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, გადასახადების და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიას ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	USD	EUR
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,5922	3,1044

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მემწე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

კომპანიას წარმოებისათვის საჭირო ძირითადი საშუალებები აღებული აქვს საოპერაციო იჯარით შპს ჯორჯიან მანგანუხისაგან ს/ნ: 230085797.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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 ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი საშუალებები არ გააჩნია.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

კომპანიას საოპერაციო სალარო არ გააჩნია

ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

7433 ლარი

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

34145 ლარი

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

საწარმოს მოთხოვნა დაკავშირებულია საიჯარო მომსახურებასთან რაც შეადგენს:

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

1139952 ლარი

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებას ან ზარალში.

საწარმოს ვალდებულება წარმოქმნილია ნედლეულის და მასალების შეძენიდან.

საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული არ არის. კომპანიის მიზნობრივი დაფინანსება ხორციელდება საჭიროების მიხედვით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- **გადასახადები.** კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადებისა და პროცენტების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა საანგარიშგებო პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ

გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისაგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის მოგება-ზარალზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1 139 952	-
გადახდილი ავანსები	-	98 005
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 139 952	98 005

5. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	31.12.2018	31.12.2017
ძირითადი და დამხმარე მასალები	-	8 480 821
სხვა მარაგები	-	-
სულ მარაგები	-	8 480 821

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	858 252	10 100 229
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	200	300
გადასახდელი ხელფასები	800	1 200
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	859 252	10 101 729

7. მოგების გადასახადის ხარჯი

2018 წლის 31 ოქტომბრისთვის არსებული მდგომარეობით კომპანიის შემოსავალთან მიმართებით გამოყენებადი მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს. აღნიშნული პერიოდისათვის კომპანიას საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული მოგების გადასახადის ვალდებულებულება არ წარმოეშევა.

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ მოვლენებს.

ი. ბიჩქოიძე