

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	12
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა	13
4. გამოცემული ფასის სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	22
6. შეცდომის გასწორება	23
7. ძირითადი საშუალებები	25
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	26
9. დებიტორული დავალიანება	26
10. გადახდილი ავანსები	27
11. გაცემული სესხები	27
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	28
13. კრედიტორული დავალიანება	28
14. სესხები	28
15. კაპიტალი	30
16. ამონაგები და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	30
17. გაყიდვის ხარჯები	30
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	31
20. (ზარალი)/მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	31
21. მოგება ინვესტიციის გაყიდვიდან	31
22. წმინდა საპროცენტო ხარჯი	31
23. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	31
24. მოგების გადასახადის ხარჯი	31
25. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	32
26. ფინანსური რისკის მართვა	33
27. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	36
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბიდი კომპანის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბიდი კომპანის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს პროდუქციის განსათავსებელ თაროებს, რომლებიც კომპანიის მიერ გადაცემულია სხვადასხვა კონტრაგენტ მაღაზიათა ქსელებზე და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 181,514 ლარის ოდენობით (ისტორიული ღირებულება - 1,271,349 ლარი, დაგროვილი ცვეთა - 1,089,835 ლარი). ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება იმის შესახებ, რომ კომპანია აკონტროლებს აღნიშნულ ძირითად საშუალებებს და მომავალში მოელის მათგან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. შესაბამისად, ვერ დავადგინეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული ძირითადი საშუალებები აკმაყოფილებს თუ არა კომპანიისთვის აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას, რომლის ოდენობაც შეადგენდა 42,888 ლარს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული სალაროს ნაშთის სისწორეში და შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ 2018 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-6 შენიშვნაში აღწერილი 2017 წლის წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების შესწორებების აუდიტი. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენ არ დავუნიშნით კომპანიას 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2018 წლის 8 ოქტომბერს გასცა პირობით დასკვნა, იმის გამო, რომ ვერ დაესწრო მარაგების ინვენტარიზაციას და ვერ შეძლო სავაჭრო მოთხოვნებზე სათანადო აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. აღნიშნული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იყო ფასს-ზე გადასვლის მიზნით, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს - 1 ის შესაბამისად, როგორც ფასს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

28 ივნისი, 2019 წელი

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

28 ივნისი, 2019 წელი



Closer to you

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი, 2017 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	702,634	967,659	1,034,298
არამატერიალური აქტივები		2,381	4,597	6,695
სულ გრძელვადიანი აქტივები		705,015	972,256	1,040,993
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	8	2,907,639	1,304,483	1,541,775
დებიტორული დავალიანება	9	4,451,424	2,903,053	2,414,751
გადახდილი ავანსები	10	392,437	239,712	388,774
გაცემული სესხები	11	33,932	587,679	576,861
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	393,113	498,897	737,564
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,178,545	5,533,824	5,659,725
სულ აქტივები		8,883,560	6,506,080	6,700,718
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	13	1,139,550	203,027	115,110
მოკლევადიანი სესხები	14	5,565,358	356,450	1,953,548
საგადასახადო ვალდებულება		153,043	45,834	190,585
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,857,951	605,311	2,259,243
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	15	2,024,609	5,899,769	4,440,475
სულ კაპიტალი		2,025,609	5,900,769	4,441,475
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,883,560	6,506,080	6,700,718

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.

დიმიტრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი, 2017 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	702,634	967,659
არამატერიალური აქტივები		2,381	6,695
სულ გრძელვადიანი აქტივები		705,015	1,040,993
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური			
ფასეულობები	8	2,907,639	1,304,483
დებიტორული დავალიანება	9	4,451,424	2,903,053
გადახდილი ავანსები	10	392,437	239,712
გაცემული სესხები	11	33,932	587,679
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	393,113	498,897
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,178,545	5,533,824
სულ აქტივები		8,883,560	6,506,080
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	13	1,139,550	203,027
მოკლევადიანი სესხები	14	5,565,358	356,450
საგადასახადო ვალდებულება		153,043	45,834
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,857,951	605,311
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	15	2,024,609	5,899,769
სულ კაპიტალი		2,025,609	5,900,769
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,883,560	6,506,080

* ზოგიერთი ნაწვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.

დირექტორი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბიდი კომპანი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
ამონაგები	16	21,438,029	27,611,074
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(15,256,125)	(17,904,799)
საერთო მოგება		6,181,904	9,706,275
საოპერაციო ხარჯები:			
გაყიდვის ხარჯები	17	(2,318,928)	(2,517,233)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,721,087)	(2,830,261)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	9	(370,770)	(336,033)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(123,000)	(92,527)
საოპერაციო მოგება		648,119	3,930,221
არასაოპერაციო შემოსავალი		4,545	8,324
(ზარალი)/მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	20	(56,614)	2,000
მოგება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	21	-	320,000
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	22	(101,901)	(10,343)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	23	50,102	4,868
მოგება დაბეგვრამდე		544,251	4,255,070
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	(405,317)	(8,039)
წლის მოგება		138,934	4,247,031
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		138,934	4,247,031

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.

დიმიტრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

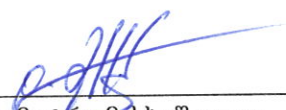
შპს „ბიდი კომპანი“

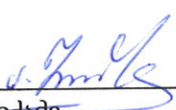
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
ამონაგები	16	21,438,029	27,611,074
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(15,256,125)	(17,904,799)
საერთო მოგება		6,181,904	9,706,275
საოპერაციო ხარჯები:			
გაყიდვის ხარჯები	17	(2,318,928)	(2,517,233)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,721,087)	(2,830,261)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	9	(370,770)	(336,033)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(123,000)	(92,527)
საოპერაციო მოგება		648,119	3,930,221
არასაოპერაციო შემოსავალი		4,545	8,324
(ზარალი)/მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	20	(56,614)	2,000
მოგება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	21	-	320,000
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	22	(101,901)	(10,343)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	23	50,102	4,868
მოგება დაბეგვრამდე		544,251	4,255,070
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	(405,317)	(8,039)
წლის მოგება		138,934	4,247,031
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		138,934	4,247,031

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.


დირექტორი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი


აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბიდი კომპანი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი გადაანგარიშებული*	15	1,000	4,440,475	4,441,475
წლის სრული შემოსავალი		-	4,247,031	4,247,031
გადახდილი დივიდენდები	15	-	(2,787,737)	(2,787,737)
2017 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული*	15	1,000	5,899,769	5,900,769
წლის სრული შემოსავალი		-	138,934	138,934
გადახდილი დივიდენდები	15	-	(4,014,094)	(4,014,094)
2018 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული*	15	1,000	2,024,609	2,025,609

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.

დიმიტრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბიდი კომპანი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

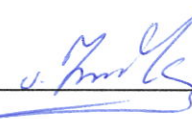
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი				
გადაანგარიშებული*	15	1,000	4,440,475	4,441,475
წლის სრული შემოსავალი		-	4,247,031	4,247,031
გადახდილი დივიდენდები	15	-	(2,787,737)	(2,787,737)
2017 წლის 31 დეკემბერი				
გადაანგარიშებული*	15	1,000	5,899,769	5,900,769
წლის სრული შემოსავალი		-	138,934	138,934
გადახდილი დივიდენდები	15	-	(4,014,094)	(4,014,094)
2018 წლის 31 დეკემბერი				
გადაანგარიშებული*	15	1,000	2,024,609	2,025,609

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.



დimitრი მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



აკაკი შარიქაძე
ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		544,251	4,255,071
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	391,370	433,137
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	23	(50,102)	(4,868)
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	20	56,614	(2,000)
მოგება ინვესტიციის გასხვისებიდან	21	-	(320,000)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(აღდგენა)	9	370,770	336,033
საპროცენტო შემოსავალი	22	(47,456)	(187,249)
საპროცენტო ხარჯი	22	149,357	197,592
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	19	123,000	92,527
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,537,804	4,800,243
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,726,156)	144,765
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)/შემცირება		(1,918,549)	(800,127)
დებიტორული დავალიანების ზრდა		(152,929)	149,058
წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება/(ზრდა)		938,302	85,133
კრედიტორული დავალიანების ზრდა		107,209	(144,750)
გადასახადების შემცირება			
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		(1,214,319)	4,234,322
გადახდილი პროცენტი		(139,267)	(191,142)
გადახდილი მოგების გადასახადი	24	(405,317)	(8,039)
მიღებული პროცენტი		97,198	102,753
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,661,705)	4,137,894
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		21,995	86,150
შემოსავალი ინვესტიციის გაყიდვიდან	21	-	320,000
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(202,535)	(447,950)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(600)
გაცემული სესხები		495,862	50,381
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		315,322	7,981
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		19,946,949	14,011,451
საბანკო სესხების დაფარვა		(14,738,770)	(15,591,451)
გადახდილი დივიდენდები	15	(4,014,094)	(2,787,737)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1,194,085	(4,367,737)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება		(152,298)	(221,862)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	12	498,897	737,564
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		46,513	(16,805)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	12	393,113	498,897

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.

დიმიტრი მესხიშვილი
 აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე
 ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება დაზღვევამდე:	544,251	4,255,071
ცვეთა და ამორტიზაცია	18 391,370	433,137
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	23 (50,102)	(4,868)
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	20 56,614	(2,000)
მოგება ინვესტიციის გასხვისებიდან	21 -	(320,000)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(აღდგენა)	9 370,770	336,033
საპროცენტო შემოსავალი	22 (47,456)	(187,249)
საპროცენტო ხარჯი	22 149,357	197,592
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	19 123,000	92,527
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,537,804	4,800,243
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)/შემცირება	(1,726,156)	144,765
დებიტორული დავალიანების ზრდა	(1,918,549)	(800,127)
წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება/(ზრდა)	(152,929)	149,058
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	938,302	85,133
გადასახადების შემცირება	107,209	(144,750)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		
გადახდილი პროცენტი	(1,214,319)	4,234,322
გადახდილი მოგების გადასახადი	(139,267)	(191,142)
მიღებული პროცენტი	24 (405,317)	(8,039)
	97,198	102,753
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,661,705)	4,137,894
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	21 21,995	86,150
შემოსავალი ინვესტიციის გაყიდვიდან	21 -	320,000
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7 (202,535)	(447,950)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	-	(600)
გაცემული სესხები	495,862	50,381
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		
	315,322	7,981
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	19,946,949	14,011,451
საბანკო სესხების დაფარვა	(14,738,770)	(15,591,451)
გადახდილი დივიდენდები	15 (4,014,094)	(2,787,737)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება	1,194,085	(4,367,737)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	(152,298)	(221,862)
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	12 498,897	737,564
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	46,513	(16,805)
	12 393,113	498,897

* ზოგიერთი ნაწვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 6.

დირექტორი მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე

ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები 12-38 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბიდი კომპანი“ („კომპანია“) დაარსდა 2009 წლის 22 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, დავით ჯაბიძის ქუჩა #8.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ გიორგი მარგიანი 75%-იანი წილით და დიმიტრი მესხიშვილი 25%-იანი წილით.

კომპანიამ 2017 წლის 18 დეკემბერს გაასხვისა თავისი წილი შპს „ბიდი პლიუსში“, სადაც ფლობდა 74%-იან წილს, დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21 - ში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მიმდინარე სააგარიშგებო წლის შედეგი, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფასსს-ების გამოყენება. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასსს-ების საფუძველზე, რომლებიც მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდეგ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფასსს-ებზე გადასვლის თარიღი.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფას-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი შინაარსის მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციებისა და აქტივების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

საანგარიშგებო ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044	2.794
საშუალო გაცვლითი კურსი			2018 2017
1 აშშ დოლარი/ ლარი			2.5345 2.5086
1 ევრო/ლარი			2.9913 2.8322

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხები და მოთხოვნები. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება გაცემული სესხები, დებიტორული დავალიანება, საბანკო ნაშთები და ფულადი სახსრები.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლოს მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	8
საოფისე აღჭურვილობა	5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
თაროები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 12.5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა. აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონელის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

4. გამოცემული ფასს სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე

4. გამოცემული ფასს სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანიის იჯარით აქვს აღებული ოფისი, რომელიც ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც კომპანია აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს კომპანია დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ზაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს კომპანია ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

4. გამოცემული ფას სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანია ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარიაციების ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დამძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება. კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიამ გამოავლინა სააღრიცხვო შეცდომები წინა პერიოდის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში და მოახდინა მათი გასწორება მიმდინარე პერიოდში. აღნიშნულ შესწორებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა მარაგების, საგადასახადო ვალდებულებების, დებიტორული / კრედიტორული დავალიანების, გაცემული სესხებისა და გაუნაწილებელი მოგების ნაშთებზე.

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, ასევე მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას.

შეცდომების გასწორებამ და რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და 2017 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი, 2017	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	968,417	(758)	-	967,659
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	1,060,208	(1,096)	245,371	1,304,483
დებიტორული დავალიანება	2,256,416	620,440	26,197	2,903,053
წინასწარ გადახდილი თანხები	482,029	(475,484)	233,167	239,712
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	294,234	(294,234)	-	-
გაცემული სესხები	808,668	(220,989)	-	587,679
სხვა აქტივები	6,702	(6,702)	-	-
კრედიტორული დავალიანება	(853,531)	1,155,239	(504,735)	(203,027)
მოკლევადიანი სესხები	(356,556)	106	-	(356,450)
გადასახდელი გადასახადები	-	(45,834)	-	(45,834)
გადავადებული შემოსავალი	(68,017)	68,017	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	(1,000)	-	(1,000)
გაუნაწილებელი მოგება	(5,102,064)	(797,705)	-	(5,899,769)

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი, 2017	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	1,399,317	-	142,458	1,541,775
დებიტორული დავალიანება	2,873,351	(484,658)	26,058	2,414,751
ავანსები	519,856	(502,236)	371,154	388,774
გაცემული სესხები	584,842	(7,981)	-	576,861
სხვა აქტივები	17,620	(17,620)	-	-
კრედიტორული დავალიანება	(95,561)	520,121	(539,670)	(115,110)
მოკლევადიანი სესხები	(1,953,781)	233	-	(1,953,548)
საგადასახადო ვალდებულება	(528,342)	337,757	-	(190,585)
გადავადებული შემოსავალი	(39,581)	39,581	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	(1,000)	-	(1,000)
გაუნაწილებელი მოგება	(4,556,278)	115,803	-	(4,440,475)

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2017	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
ამონაგები	27,385,243	225,831	27,611,074
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(17,770,521)	(134,278)	(17,904,799)
გაყიდვის ხარჯები	(2,873,105)	355,872	(2,517,233)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,413,072)	582,811	(2,830,261)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(92,527)	(92,527)
გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი), აღდგენა	-	(336,033)	(336,033)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10,324	(2,000)	8,324
(ზარალი)/მოგება ძირითადი საშუალებებისა და			
არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		2,000	2,000
მოგება ინვესტიციის გაყიდვიდან	-	320,000	320,000
საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	(10,214)	(129)	(10,343)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(8,039)	(8,039)

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	თაროები	სხვა	სულ
თვითღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	720	9,202	40,561	11,645	421,391	1,924,319	66,794	2,474,632
შეძენა	-	8,598	13,503	19,087	126,643	269,106	11,012	447,950
გასვლა	-	-	-	3,328	96,963	48,979	5,846	155,117
2017 წლის 31 დეკემბერი	720	17,800	54,064	27,404	451,071	2,144,446	71,959	2,767,465
შეძენა	13,390	-	8,587	5,624	135,877	19,361	19,696	202,535
გასვლა	-	-	-	932	11,442	146,601	11,276	170,251
2018 წლის 31 დეკემბერი	14,110	17,800	62,652	32,096	575,506	2,017,206	80,380	2,799,749
ცვეთა და გაუფასურება								
2017 წლის 1 იანვარი	(222)	(5,036)	(21,350)	(2,382)	(137,981)	(1,229,409)	(43,954)	(1,440,334)
წლის დარიცხვა	(90)	(1,893)	(8,409)	(4,174)	(78,350)	(328,070)	(9,451)	(430,439)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	142	38,023	28,596	4,206	70,967
2017 წლის 31 დეკემბერი	(312)	(6,929)	(29,760)	(6,414)	(178,308)	(1,528,883)	(49,199)	(1,799,806)
წლის დარიცხვა	(750)	(2,696)	(10,602)	(5,710)	(93,855)	(265,910)	(9,427)	(388,950)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	4,958	82,940	3,743	91,641
2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,063)	(9,626)	(40,361)	(12,125)	(267,204)	(1,711,853)	(54,883)	(2,097,115)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	498	4,166	19,211	9,264	283,410	694,910	22,840	1,034,298
2017 წლის 31 დეკემბერი	408	10,871	24,305	20,990	272,763	615,563	22,760	967,659
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,048	8,174	22,290	19,971	308,301	305,352	25,497	702,634

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	2,698,703	898,339	1,361,221
მარაგი გზაში	-	387,829	142,458
საწვავი	31,704	9,194	38,096
სხვა მარაგი	177,232	9,121	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2,907,639	1,304,483	1,541,775

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება შეადგენდა 15,256,124 ლარს (2017: 17,904,799 ლარი).

9. დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	5,321,731	3,447,908	2,844,563
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის დებიტორული დავალიანება	(870,307)	(544,855)	(429,812)
სულ დებიტორული დავალიანება	4,451,424	2,903,053	2,414,751

სულ გაუფასურების რეზერვის წმინდა ზრდა 2018 წელს შეადგენდა 370,770 ლარს (2017: 336,033 ლარს).

სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები	გაცემული სესხები	სულ
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	544,855	228,972	773,827
წლის დარიცხვა	418,662	55,915	474,577
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(93,210)	(10,597)	(103,807)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	870,307	274,290	1,144,597

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები	გაცემული სესხები	სულ
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	429,812	7,981	437,793
წლის დარიცხვა	229,566	220,990	450,556
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(114,523)	-	(114,523)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	544,855	228,971	773,826

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს კომპანიის მომწოდებლებზე საქონლის შესყიდვისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომლის ღირებულებამაც 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა შესაბამისად 388,774 ლარი, 239,712 ლარი და 392,437 ლარი.

11. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გაცემული სესხები	308,222	816,650	584,842
შემცირებული: გაუფასურების ზარალით (შენიშვნა 9)	(274,290)	(228,971)	(7,981)
სულ გაცემული სესხები	33,932	587,679	576,861

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
ფ/პ დავით მანიჭაშვილი	1 თებერვალი 2013	1 მაისი 2013	20% GEL	7,981
შპს ბიდი პლუს	27 მაისი 2017	27 მაისი 2018	12% GEL	232,376
შპს ბიდი პლუს	17 ივნისი 2016	17 ივნისი 2017	10% USD	67,865
სულ მოკლევადიანი სესხები				308,222
ძირითადი თანხა				202,588
საპროცენტო ვალდებულება				105,633

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
ფ/პ დავით მანიჭაშვილი	1 თებერვალი 2013	1 მაისი 2013	20% GEL	7,981
შპს ბრენდსითი	30 იანვარი 2017	30 იანვარი 2018	14% GEL	258,592
შპს ბიდი პლუს	27 მაისი 2017	27 მაისი 2018	12% GEL	209,043
შპს ბიდი პლუს	17 ივნისი 2016	17 ივნისი 2017	10% USD	133,387
შპს აზტრეიდი	25 დეკემბერი 2017	25 თებერვალი 2018	8% USD	207,649
სულ მოკლევადიანი სესხები				816,650
ძირითადი თანხა				663,486
საპროცენტო ვალდებულება				153,164

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
ფ/პ დავით მანიჭაშვილი	1 თებერვალი 2013	1 მაისი 2013	20%	GEL	7,981
შპს ბრენდსითი	15 მარტი 2016	15 ნოემბერი 2017	14%	GEL	340,662
შპს ბიდი პლუს	17 ივნისი 2016	17 ივნისი 2017	10%	USD	165,002
შპს ქართული კვრცხი	17 ოქტომბერი 2016	17 იანვარი 2017	14%	GEL	71,197
სულ მოკლევადიანი სესხები					584,842
ძირითადი თანხა					492,626
საპროცენტო ვალდებულება					92,216

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული ბანკში	350,225	409,758	687,075
ნაღდი ფული სალაროში	42,888	89,139	50,489
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	393,113	498,897	737,564

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასასრისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო.

13. კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,088,875	203,027	115,110
დავალიანება თანამშრომლების წინაშე	50,675	-	-
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,139,550	203,027	115,110

14. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	4,107,431	356,450	1,953,548
სესხები სხვა წყაროებიდან	1,457,927	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	5,565,358	356,450	1,953,548

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. მოკლევადიანი სესხები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "ბაზისბანკი"	7 ნოემბერი 2018	7 ნოემბერი 2019	11%	GEL	4,090,891
ფ/პ გიორგი მარგაიანი	29 დეკემბერი 2018	29 დეკემბერი 2019	8%	USD	80,331
ფ/პ დიმიტრი მესხიშვილი	5 ნოემბერი 2018	5 ნოემბერი 2019	8%	USD	539,221
ფ/პ ნინო ჭელიძე	26 ოქტომბერი 2018	26 ოქტომბერი 2019	8%	USD	135,669
ფ/პ ნინო ჭელიძე	22 ოქტომბერი 2018	22 ოქტომბერი 2019	8%	EUR	311,485
ფ/პ ნინო ჭელიძე	10 ოქტომბერი 2018	10 ოქტომბერი 2019	8%	USD	272,230
ფ/პ გიორგი მარგაიანი	31 ოქტომბერი 2018	31 ოქტომბერი 2019	8%	USD	135,530
სულ მოკლევადიანი სესხები					5,565,358
ძირითადი თანხა					5,548,839
საპროცენტო ვალდებულება					16,518

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "საქართველოს ბანკი"	14 აგვისტო 2017	15 ნოემბერი 2018	11%	GEL	356,450
სულ მოკლევადიანი სესხები					356,450
ძირითადი თანხა					350,000
საპროცენტო ვალდებულება					6,450

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "პროკრედიტ ბანკი"	21 სექტემბერი 2016	21 მარტი 2017	10%	GEL	719,370
სს "პროკრედიტ ბანკი"	17 ნოემბერი 2016	17 ნოემბერი 2017	10%	GEL	980,000
სს "პროკრედიტ ბანკი"	31 ოქტომბერი 2016	31 მარტი 2017	10%	GEL	254,178
სულ მოკლევადიანი სესხები					1,953,548
ძირითადი თანხა					1,930,000
საპროცენტო ვალდებულება					23,548

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. კაპიტალი

2009 წლის 22 დეკემბრით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,000 ლარით. 2018 და 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 4,014,094 ლარის და 2,787,737 ლარის ოდენობით.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

16. ამონაგები და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	21,733,777	27,813,240
დაბრუნებები	(295,748)	(202,166)
სულ ამონაგები	21,438,029	27,611,074

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2018 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 15,256,125 ლარი (2017: 17,904,799 ლარი).

17. გაყიდვის ხარჯები

	2018	2017
ხელფასის და ბონუსის ხარჯი	1,368,267	1,326,619
რეალიზაციისა და მარკეტინგის ხარჯები	945,554	1,177,810
სხვა ხარჯები	5,107	12,804
სულ გაყიდვის ხარჯები	2,318,928	2,517,233

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასის და ბონუსის ხარჯი	1,230,613	1,353,068
ცვეთა და ამორტიზაცია	391,370	433,137
საწვავის ხარჯი	312,945	304,849
იჯარის ხარჯი	303,252	301,961
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული გადასახადები	155,185	83,872
მივლინების ხარჯი	74,952	78,879
წარმომადგენლობითი ხარჯები	55,417	74,803
დაზღვევის ხარჯი	39,716	38,415
კომუნალური ხარჯები	29,314	30,155
მოგებაზე გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები	8,578	10,014
საკანცელარიო ხარჯები	7,870	13,383
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	111,875	107,725
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,721,087	2,830,261

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

აღნიშნული ხარჯი მოიცავს ვადაგასულ მარაგების ჩამოწერის ხარჯებს, რამაც 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგინა 123,000 ლარი (2017: 92,527).

20. (ზარალი)/მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან

	2018	2017
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	25,829	87,771
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	(82,443)	(85,771)
(ზარალი)/მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(56,614)	2,000

21. მოგება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან

2017 წლის 18 დეკემბრის კომპანიამ გაასხივსა საქართველოში რეგისტრირებული ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია (შპს ბიდი პლიუსი), სადაც ფლობდა 74% - იან წილს. აღნიშნულ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის ოდენობა, წილის რეალიზაციის მომენტისათვის აღრიცხული იყო ნულოვანი ღირებულებით, შესაბამისად მთლიანი რეალიზაციის თანხა, 320,000 ლარი, აღიარებულ იქნა როგორც მოგება ინვესტიციის გაყიდვიდან. 2018 წლის 8 ოქტომბრის კომპანიამ გამოუშვა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

22. წმინდა საპროცენტო ხარჯი

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	47,456	187,249
საპროცენტო ხარჯი	(149,357)	(197,592)
სულ წმინდა საპროცენტო ხარჯი	(101,901)	(10,343)

23. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

	2018	2017
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	104,311	51,122
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(53,690)	(46,254)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	50,621	4,868

24. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით იმ ფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნება არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. მოგების გადასახადის ხარჯი (გაგრძელება)

განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე $(1/85\% \times 15\%)$ ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008 – 2016

წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მოგების გადასახადმა შეადგინა 405,317 ლარი (2017: 8,039 ლარი). გაცემული დივიდენდების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 15 - ში.

25. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში ხშირი ცვლილებებით, რაც ხშირად არაზუსტია, ურთიერთ-საწინააღმდეგოა და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. გადასახადები ექვემდებარება რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ შემოწმებას და გამოკვლევას, რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, საურავები და დარიცხონ პროცენტი. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა გახსნილი იყოს შემოწმებისთვის უფრო მეტხანს.

ამ გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც აქ გაცილებით მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის ასახული მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მის მიერ ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როცა კომპანია არის მოიჯარე, მომავალი მინიმალური იჯარის გადასახდელები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების მიხედვით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	303,252	301,961	194,256

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	350,225	409,758	687,075
გაცემული სესხები	11	33,932	587,679	576,861
დებიტორული დავალიანება	9	4,451,424	2,903,053	2,414,751
სულ ფინანსური აქტივები		4,835,581	3,900,490	3,678,687

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
კრედიტორული დავალიანება	13	1,139,550	203,027	115,110
მოკლევადიანი სესხები	14	5,565,358	356,450	1,953,548
გადასახდელი გადასახადები		153,043	45,834	190,585
სულ ფინანსური ვალდებულებები		6,857,951	605,311	2,259,243

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძოზიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი/(ვალდებულება)
-აშშ დოლარში	403,336	1,172,174	(768,839)
-ევრო	631,082	313,675	317,407
სულ	1,034,417	1,485,849	(451,432)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(76,884)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	76,884
ევროს 10 %-ით გამყარება	31,741
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(31,741)

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	780,937	26,735	754,203
-ევრო	-	-	-
სულ	754,203	754,203	754,203

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	75,420
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(75,420)
ევროს 10 %-ით გამყარება	-
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	-

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	531,927	-	531,927
-ევრო	13,987	-	13,987
სულ	545,914	-	545,914

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	53,193
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(53,193)
ევროს 10 %-ით გამყარება	1,399
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(1,399)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	393,113	-	-	-	393,113
პროცენტთან აქტივები					
გაცემული სესხები	33,932	-	-	-	33,932
დებიტორული დავალიანება	4,451,424	-	-	-	4,451,424
სულ ფინანსური აქტივები	4,878,469	-	-	-	4,878,469
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(5,565,358)	-	-	-	(5,565,358)
სულ პროცენტთან ვალდებულებები	(5,565,358)	-	-	-	(5,565,358)
კრედიტორული დავალიანება	(1,139,550)	-	-	-	(1,139,550)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,704,908)	-	-	-	(6,704,908)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,826,439)	-	-	-	(1,826,439)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის უარყოფითი წმინდა პოზიცია გამოწვეულია სს „ბაზისბანკისგან“ მიღებული მოკლევადიანი სესხის შედეგად, რომლის საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენდა 4,090,891 ლარს. კომპანიამ აღნიშნული სესხი, საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, აიღო 2018 წლის ნოემბერში 1 წლის ვადით და მიზნობრიობას წარმოადგენდა, საბრუნავი საშუალებების შევსება, რაც თავის მხრივ მომავალში ხელს შეუწყობს გაყიდვების მოცულობის ზრდას, კომპანიის მომგებიანობასა და ლიკვიდურობას. როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 28 - ში, აღნიშნული სესხი კომპანიამ დაფარა 2019 წლის აპრილის თვეში.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	498,897	-	-	-	498,897
პროცენტთან აქტივები					
გაცემული სესხები	587,679	-	-	-	587,679
დებიტორული დავალიანება	2,903,053	-	-	-	2,903,053
სულ ფინანსური აქტივები	3,989,629	-	-	-	3,989,629
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(356,450)	-	-	-	(356,450)
სულ პროცენტთან ვალდებულებები	(356,450)	-	-	-	(356,450)
კრედიტორული დავალიანება	(203,027)	-	-	-	(203,027)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(559,477)	-	-	-	(559,477)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	3,430,152	-	-	-	3,430,152

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	737,564	-	-	-	737,564
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	576,861	-	-	-	576,861
დებიტორული დავალიანება	2,414,751	-	-	-	2,414,751
სულ ფინანსური აქტივები	3,729,176	-	-	-	3,729,176
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(1,953,548)	-	-	-	(1,953,548)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(1,953,548)	-	-	-	(1,953,548)
კრედიტორული დავალიანება	(115,110)	-	-	-	(115,110)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,068,658)	-	-	-	(2,068,658)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,660,518	-	-	-	1,660,518

27. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „ბიდი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

27. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
სხვა დაკავშირებული მხარე	25,507	28,605	118
სულ დებიტორული დავალიანება	4,451,424	2,903,053	2,414,751
სავაჭრო და სხვა დავალიანება			
სხვა დაკავშირებული მხარე	(4,580)	(975)	(1,082)
სულ კრედიტორული დავალიანება	(1,139,550)	(203,027)	(115,110)
გაცემული სესხები			
სხვა დაკავშირებული მხარე	33,932	131,769	165,002
სულ გაცემული სესხები	33,932	587,679	576,861
სასესხო ვალდებულებები		-	-
დამფუძნებლები	(755,082)	-	-
სულ მიღებული სესხი	(5,565,358)	(356,450)	(1,953,548)

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

საპროცენტო შემოსავალი	2018	2017
სხვა დაკავშირებული მხარე	39,815	161,637
სულ საპროცენტო შემოსავალი	47,456	187,249
საპროცენტო ხარჯი	2018	2017
დამფუძნებლები	5,938	-
სხვა დაკავშირებული მხარე	17,255	-
სულ საპროცენტო ხარჯი	(149,357)	(197,592)
ამონაგები	2018	2017
სხვა დაკავშირებული მხარე	72,760	97,875
სულ ამონაგები	21,438,029	27,611,074
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	2018	2017
სხვა დაკავშირებული მხარე	52,162	216,888
სულ გაუფასურების რეზერვი	1,144,597	773,826

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2018 წლის შეადგინა 614,995 ლარი (2017: 766,424 ლარი).

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 ივნისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 25,684 ლარის ოდენობის დივიდენდი 2019 წლის 14 თებერვალს და 55,789 ლარის ოდენობის - 2019 წლის 30 აპრილს.
- 2019 წლის 30 აპრილის მდგომარეობით კომპანიამ სრულად დაფარა სს „ბაზისბანკისგან“ 2018 წელს აღებული სასესხო ვალდებულება, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 4,090,891 ლარით.

შპს „ბიდი კომპანი“

2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის განვითარების გეგმები	3
2.	კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
3.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
4.	კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	5
5.	საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	7
6.	ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	7

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ბიდი კომპანი“, ს/ნ 205295296, დაარსდა 2009 წლის 12 დეკემბერს. დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი მარგიანი, პ/ნ 01030001911 - 75%
- დიმიტრი მესხიშვილი, კ/ნ 01007000792 - 25%

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაში შედიან:

დიმიტრი მესხიშვილი	-	აღმასრულებელი დირექტორი
სოლომონ ნავდარაშვილი	-	რეგისტრირებული დირექტორი, გაყიდვები
აკაკი შარიქაძე	-	ფინანსური დირექტორი
ეკატერინე ანუაშვილი	-	მთავარი ბუღალტერი
მარი კალაჩიანი	-	ლოჯისტიკისა და ანალიტიკის განყოფილების უფროსი

„ბორდის“ ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესელიერების ოპერაციების კოორდინაცია.

კომპანიაში არსებობს ე.წ. „გაფართოებული ბორდი“, რომელშიც დამატებით შედიან სუპერვაიზერები და საწყობის მენეჯერი. მისი ძირითადი ფუნქციაა კოორდინაცია/კომუნიკაცია.

შპს „ბიდი კომპანი“ 2018 წლის სექტემბრამდე იყო მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი საკონდიტრო ნაწარმის მწარმოებლის - „როშენი“-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. როშენი უკრაინული კომპანიაა, რომელიც 24-ე პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში. „როშენი“ უშვებს 350 დასახელების პროდუქციას, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით. როშენის ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე: <https://roshen.com/en/en/about-roshen/about-products>.

„როშენმა“ 2018 წლის სექტემბრიდან გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში („როშენ ჯორჯია“) და დაიწყო თავისივე პროდუქციის დისტრიბუცია ჩვენს ქვეყანაში. ამის მიზეზად შეიძლება მივიჩნიოთ ის, რომ ქართულ ბაზარზე საკმაოდ აგრესიულად შემოვიდა რუსული საკონდიტრო კომპანია „კადევე“, რომელმაც 2017 წელს გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში „კადევე ჯორჯია“-ს სახით და დაბალი ფასებიდან გამომდინარე შეავიწროვა კონკურენტების (მათ შორის „როშენი“) წილი ქართულ ბაზარზე.

ამავე პერიოდში მსოფლიოში ცნობილმა შოკოლადების მწარმოებელმა ბრენდმა ფერერო“-მ, გადაწყვიტა შეეცვალა თავისი პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი საქართველოში და მოლაპარაკებას აწარმოებდა რამოდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან. 2018 წლის სექტემბერში „ფერერო“-მ არჩევანი გააკეთა შპს „ბიდი კომპანი“-ზე დისტრიბუციის მაღალი

1. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ხარისხის და ჩვენი კომპანიის ბაზარზე არსებული იმიჯიდან გამომდინარე. „ფერერო“ არ გამოირჩევა ასორტიმენტის მრავალფეროვნებით, მაგრამ აწარმოებს ისეთი სახის პროდუქციას რომლებიც პრაქტიკულად უკონკურენტოა. მაგალითისთვის შეგვიძლია მოვიყვანოთ „რაფაელო“, „ქინდერის“ კვერცხი და სხვა. „ფერერო“-ს ასორტიმენტის ნახვა შეგვიძლია შემდეგ მისამართზე: <https://www.ferrero.com>. „ფერერო“ მე-2 პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში.

შპს „ბიდი კომპანი“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 3,000 პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, ორი ნაბიჯი.

ფერერო“-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჩვენი წინამორბედი დისტრიბუტორი კომპანიის წლიური ბრუნვა მერყეობდა 30-32 მილიონი ლარის ფარგლებში. „ბიდი კომპანი“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოთ 40 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ „ფერერო“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქმავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს, მისი შენახვის პირობებს (მოვაწყეთ ახალი სასაწყობო მეურნეობა ტემპერატურული კონტროლით და სხვა) და ვარგისიანობის ვადებს. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენმა კომპანიამ თავისი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილის ინვესტირება მოახდინა უძრავ ქონებაში, სამომავლოდ მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკური ცენტრის მოსაწყობად.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნესოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნული სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 110 ადამიანი, მათ შორის: 39 დასაქმებულია ოფისში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისელიერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი, 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	350,225
გაცემული სესხები	33,932
დებიტორული დავალიანება	4,451,424
სულ ფინანსური აქტივები	4,835,581

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი, 2018
კრედიტორული დავალიანება	1,139,550
მოკლევადიანი სესხები	5,565,358
გადასახდელი გადასახადები	153,043
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,857,951

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი/(ვალდებულება)
-აშშ დოლარში	403,336	1,172,174	(768,839)
-ევრო	631,082	313,675	317,407
სულ	1,034,417	1,485,849	(451,432)

	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(76,884)	
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	76,884	
ევროს 10 %-ით გამყარება	31,741	
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(31,741)	

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	393,113	-	-	-	393,113
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	33,932	-	-	-	33,932
დებიტორული დავალიანება	4,451,424	-	-	-	4,451,424
სულ ფინანსური აქტივები	4,878,469	-	-	-	4,878,469
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(5,565,358)	-	-	-	(5,565,358)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(5,565,358)	-	-	-	(5,565,358)
კრედიტორული დავალიანება	(1,139,550)	-	-	-	(1,139,550)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,704,908)	-	-	-	(6,704,908)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,826,439)	-	-	-	(1,826,439)

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის უარყოფითი წმინდა პოზიცია გამოწვეულია სს „ბაზისბანკისგან“ მიღებული მოკლევადიანი სესხის შედეგად, რომლის საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენდა 4,090,891 ლარს. კომპანიამ აღნიშნული სესხი, საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, აიღო 2018 წლის ნოემბერში 1 წლის ვადით და მიზნობრიობას წარმოადგენდა, საბრუნავი საშუალებების შევსება, რაც თავის მხრივ მომავალში ხელს შეუწყობს გაყიდვების მოცულობის ზრდას, კომპანიის მომგებიანობასა და ლიკვიდურობას. როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 28 - ში, აღნიშნული სესხი კომპანიამ დაფარა 2019 წლის აპრილის თვეში.

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

დიმიტრი მესხიშვილი _____

აღმასრულებელი დირექტორი

აკაკი შარიქაძე _____

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ბიდი კომპანი“
ს/კ 205295296
მის: ქ.თბილისი, გლდანი-
ნაძალადევის რაიონი, დავით
ჯაბიძის ქ., N 8
ტელ: (+995) 32 267-49-44



BD Company LTD
I/N: 205295296
Address: №8 D.Jabidze street,
Gldani-Nadzaladevi District,
Tbilisi, Georgia
Tel: (+995) 32 267-49-44

შპს „ბიდი კომპანი“
2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. კომპანიის განვითარების გეგმები	3
2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	5
5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	7
6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	7

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ბიდი კომპანი“, ს/ნ 205295296, დაარსდა 2009 წლის 12 დეკემბერს. დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი მარგიანი, პ/ნ 01030001911 - 75%
- დიმიტრი მესხიშვილი, კ/ნ 01007000792 - 25%

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაში შედიან:

დიმიტრი მესხიშვილი	-	აღმასრულებელი დირექტორი
სოლომონ ნავდარაშვილი	-	რეგისტრირებული დირექტორი, გაყიდვები
აკაკი შარიქაძე	-	ფინანსური დირექტორი
ეკატერინე ანუაშვილი	-	მთავარი ბუღალტერი
მარი კალაჩიანი	-	ლოჯისტიკისა და ანალიტიკის განყოფილების უფროსი

„ბორდის“ ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესეილერების ოპერაციების კოორდინაცია.

კომპანიაში არსებობს ე.წ. „გაფართოებული ბორდი“, რომელშიც დამატებით შედიან სუპერვაიზერები და საწყობის მენეჯერი. მისი ძირითადი ფუნქციაა კოორდინაცია/კომუნიკაცია.

შპს „ბიდი კომპანი“ 2018 წლის სექტემბრამდე იყო მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი საკონდიტრო ნაწარმის მწარმოებლის - „როშენი“-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. როშენი უკრაინული კომპანიაა, რომელიც 24-ე პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში. „როშენი“ უშვებს 350 დასახელების პროდუქციას, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით. როშენის ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე: <https://roshen.com/en/en/about-roshen/about-products>.

„როშენმა“ 2018 წლის სექტემბრიდან გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში („როშენ ჯორჯია“) და დაიწყო თავისივე პროდუქციის დისტრიბუცია ჩვენს ქვეყანაში. ამის მიზეზად შეიძლება მივიჩნიოთ ის, რომ ქართულ ბაზარზე საკმაოდ აგრესიულად შემოვიდა რუსული საკონდიტრო კომპანია „კადევე“, რომელმაც 2017 წელს გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში „კადევე ჯორჯია“-ს სახით და დაბალი ფასებიდან გამომდინარე შეავიწროვა კონკურენტების (მათ შორის „როშენი“) წილი ქართულ ბაზარზე.

ამავე პერიოდში მსოფლიოში ცნობილმა შოკოლადების მწარმოებელმა ბრენდმა ფერერო“-მ, გადაწყვიტა შეეცვალა თავისი პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი საქართველოში და მოლაპარაკებას აწარმოებდა რამოდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან. 2018 წლის სექტემბერში „ფერერო“-მ არჩევანი გააკეთა შპს „ბიდი კომპანი“-ზე დისტრიბუციის მაღალი

1. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ხარისხის და ჩვენი კომპანიის ბაზარზე არსებული იმიჯიდან გამომდინარე, „ფერერო“ არ გამოირჩევა ასორტიმენტის მრავალფეროვნებით, მაგრამ აწარმოებს ისეთი სახის პროდუქციას რომლებიც პრაქტიკულად უკონკურენტოა. მაგალითისთვის შეგვიძლია მოვიყვანოთ „რაფაელო“, „ქინდერის“ კვერცხი და სხვა. „ფერერო“-ს ასორტიმენტის ნახვა შეგვიძლია შემდეგ მისამართზე: <https://www.ferrero.com>. „ფერერო“ მე-2 პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში.

შპს „ბიდი კომპანი“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 3,000 პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, ორი ნაბიჯი.

ფერერო“-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჩვენი წინამორბედი დისტრიბუტორი კომპანიის წლიური ბრუნვა მერყეობდა 30-32 მილიონი ლარის ფარგლებში. „ბიდი კომპანი“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოთ 40 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ „ფერერო“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქმავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს, მისი შენახვის პირობებს (მოვალეობით ახალი სასაწყობო მეურნეობა ტემპერატურული კონტროლით და სხვა) და ვარგისიანობის ვადებს. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენმა კომპანიამ თავისი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილის ინვესტირება მოახდინა უძრავ ქონებაში, სამომავლოდ მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკური ცენტრის მოსაწყობად.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნესოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნული სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი საჩივარი ან ჯარიმა.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 110 ადამიანი, მათ შორის: 39 დასაქმებულია ოფისში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისელიერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი, 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	350,225
გაცემული სესხები	33,932
დებიტორული დავალიანება	4,451,424
სულ ფინანსური აქტივები	4,835,581

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი, 2018
კრედიტორული დავალიანება	1,139,550
მოკლევადიანი სესხები	5,565,358
გადასახდელი გადასახადები	153,043
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,857,951

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი/(ვალდებულება)
-აშშ დოლარში	403,336	1,172,174	(768,839)
-ევრო	631,082	313,675	317,407
სულ	1,034,417	1,485,849	(451,432)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(76,884)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	76,884
ევროს 10 %-ით გამყარება	31,741
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(31,741)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	393,113	-	-	-	393,113
პროცენტთან აქტივები					
გაცემული სესხები	33,932	-	-	-	33,932
დებიტორული დავალიანება	4,451,424	-	-	-	4,451,424
სულ ფინანსური აქტივები	4,878,469	-	-	-	4,878,469
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(5,565,358)	-	-	-	(5,565,358)
სულ პროცენტთან ვალდებულებები	(5,565,358)	-	-	-	(5,565,358)
კრედიტორული დავალიანება	(1,139,550)	-	-	-	(1,139,550)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,704,908)	-	-	-	(6,704,908)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,826,439)	-	-	-	(1,826,439)

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის უარყოფითი წმინდა პოზიცია გამოწვეულია სს „ბაზისბანკისგან“ მიღებული მოკლევადიანი სესხის შედეგად, რომლის საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენდა 4,090,891 ლარს. კომპანიამ აღნიშნული სესხი, საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, აიღო 2018 წლის ნოემბერში 1 წლის ვადით და მიზნობრიობას წარმოადგენდა, საბრუნავი საშუალებების შევსება, რაც თავის მხრივ მომავალში ხელს შეუწყობს გაყიდვების მოცულობის ზრდას, კომპანიის მომგებიანობასა და ლიკვიდურობას. როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 28 - ში, აღნიშნული სესხი კომპანიამ დაფარა 2019 წლის აპრილის თვეში.

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

დიმიტრი მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი



აკაკი შარეიძე

ფინანსური მენეჯერი