

შპს "პანცილიონი"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	2
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ძირითადი საშუალებები.....	14
5. მარაგები.....	14
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
8. სასესხო ვალდებულებები.....	15
9. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	16
10. შემოსავალი	16
11. რეალიზაციის თვითღირებულება	17
12. მიწოდების ხარჯები	17
13. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა	18
15. პირობითი ვალდებულებები.....	22
16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
17. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები.....	23

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „პანცილიონის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

თინათინ ჰერცოგი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2019 წლის 20 აგვისტო

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	1,016,285	953,158
არამატერიალური აქტივები		4,810	3,335
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,021,095	956,493
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	5	2,126,325	2,260,269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	206,530	263,600
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		21,613	6,445
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	456,033	476,917
სულ მიმდინარე აქტივები		2,810,501	3,007,232
სულ აქტივები		3,831,597	3,963,725
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		46,659	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,192,985	1,934,730
სულ აქციონერთა კაპიტალი		2,239,644	1,934,930
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	8	94,922	375,441
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		94,922	375,441
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,032,173	1,157,492
მიღებული ავანსები		111,994	143,546
სხვა გადასახდელი დავალიანება		-	-
მოკლევადიანი სესხები	8	282,482	317,852
საგადასახადო დავალიანება		70,381	34,464
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,497,030	1,653,354
სულ ვალდებულებები		1,591,952	2,028,795
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,831,597	3,963,725

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

თინათინ ჰერცოგი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2019 წლის 20 აგვისტო

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგება**

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიმდინარე ოპერაციები		
შემოსავალი	10	8,003,020
რსო	11	(5,768,730)
მთლიანი მოგება		2,234,290
მიწოდების ხარჯი	12	(1,070,752)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(879,651)
საპროცენტო ხარჯი		(55,177)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		10,647
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		18,898
მოგება გადასახადამდე		258,255
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		258,255
შეწყვეტილი ოპერაციები		
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
წლის მოგება		258,255
სხვა სრული შემოსავალი		
სულ წლის სრული შემოსავალი		258,255

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

თინათინ ჰერცოგი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2019 წლის 20 აგვისტო

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018		200	1,934,730	1,934,930
სულ წლის სრული შემოსავალი			258,255	258,255
კაპიტალის სხვა ცვლილება		46,459		46,459
გადახდილი დივიდენდები				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		46,659	2,192,985	2,239,644

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

თინათინ ჰერცოგი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2019 წლის 20 აგვისტო

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პანცილიონი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე:		258,255
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		75,964
მოთხოვნების რეზერვის შემცირება		(10,644)
მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი		9,687
მარაგების რეზერვის შემცირება		3,539
საპროცენტო ხარჯი		55,177
საკურსო ზარალი/მოგება		(18,898)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		373,079
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/(კლება)		58,027
მარაგების ზრდა/(კლება)		130,405
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა/(კლება)		(15,168)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		35,917
მიღებული ავანსების ზრდა/(კლება)		(31,552)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(118,566)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		432,142
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		432,142
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(137,966)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		46,459
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,600)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(94,107)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები		(51,478)
სესხების გადახდა		(317,738)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(369,216)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/კლება		(91,181)
ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში		476,917
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		10,296
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		456,032

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

თინათინ ჰერცოგი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2019 წლის 20 აგვისტო

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პანცილიონი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „პანცილიონის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

დირექტორი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

თინათინ ჰერცოგი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

შპს „პანცილიონი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	1,016,285	953,158
არამატერიალური აქტივები		4,810	3,335
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,021,095	956,493
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	5	2,126,325	2,260,269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	206,530	263,600
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		21,613	6,445
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	456,033	476,917
სულ მიმდინარე აქტივები		2,810,501	3,007,232
სულ აქტივები		3,831,597	3,963,725
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		46,659	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,192,985	1,934,730
სულ აქციონერთა კაპიტალი		2,239,644	1,934,930
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	8	94,922	375,441
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		94,922	375,441
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,032,173	1,157,492
მიღებული ავანსები		111,994	143,546
სხვა გადასახდელი დავალიანება		-	-
მოკლევადიანი სესხები	8	282,482	317,852
საგადასახადო დავალიანება		70,381	34,464
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,497,030	1,653,354
სულ ვალდებულებები		1,591,952	2,028,795
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,831,597	3,963,725

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

დირექტორი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

თინათინ ჰერცოგი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პანცილიონი“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიმდინარე ოპერაციები		
შემოსავალი	10	8,003,020
რსთ	11	(5,768,730)
მთლიანი მოგება		2,234,290
მიწოდების ხარჯი	12	(1,070,752)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(879,651)
საპროცენტო ხარჯი		(55,177)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		10,647
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		18,898
მოგება გადასახადამდე		258,255
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		258,255
შეწყვეტილი ოპერაციები		
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
წლის მოგება		258,255
სხვა სრული შემოსავალი		
სულ წლის სრული შემოსავალი		258,255

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

დირექტორი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

თინათინ ჰერცოგი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პანცილიონი“
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018		200	1,934,730	1,934,930
სულ წლის სრული შემოსავალი			258,255	258,255
კაპიტალის სხვა ცვლილება		46,459		46,459
გადახდილი დივიდენდები				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		46,659	2,192,985	2,239,644

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

დირექტორი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

თინათინ ჰერცოგი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პანცილიონი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე:		258,255
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		75,964
მოთხოვნების რეზერვის შემცირება		(10,644)
მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი		9,687
მარაგების რეზერვის შემცირება		3,539
საპროცენტო ხარჯი		55,177
საკურსო ზარალი/მოგება		(18,898)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		373,079
ცვლილებებამდე		
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/(კლება)		58,027
მარაგების ზრდა/(კლება)		130,405
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა/(კლება)		(15,168)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		35,917
მიღებული ავანსების ზრდა/(კლება)		(31,552)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(118,566)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		432,142
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		432,142
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(137,966)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		46,459
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,600)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(94,107)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები		(51,478)
სესხების გადახდა		(317,738)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(369,216)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/კლება		(91,181)
ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში		476,917
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		10,296
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		456,032

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 20 აგვისტოს.

თამაზ ლომიძე

დირექტორი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

თინათინ ჰერცოგი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 20 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

7-23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პანცილიონი“ დაფუძნებულია 2007 წლის 27 ივნისს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 206287846. კომპანიის პარტნიორები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

ხვიჩა ზანცური (ს/კ 01007004390) – 51%

გიორგი ზანცური (ს/კ 01005022728) – 49%

შპს „პანცილიონის“ იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნამალადევის რაიონი, ახალმოწამეთა ქ., №52. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელსაც იმპორტით შემოაქვს სხვადასხვა სახის ავეჯი და შემდგომ ეწევა მის საცალო და საბითუმო რეალიზაციას. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი თამაზ ლომიძე (ს/კ 01011007093).

კომპანიაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 57 თანამშრომელი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 52 თანამშრომელი. წლის განმავლობაში საშუალო მანაცემი შეადგენდა 57 თანამშრომელს.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალი საანგარიშო პერიოდიდან სრულად გადავიდეს მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც

შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია

სხვადასახვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება პერიოდულად შერჩევის პრინციპის საფუძველზე.

2.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “წავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.5 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

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

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს სარეალიზაციო პროდუქცია, ნედლეული და მასალები, რომლებიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში (ავეჯის დამზადებასა და მისი რეალიზაციისთვის) და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

2.6 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება მიწოდებული საქონლის შესაბამისად მისაღები თანხებისაგან. კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს ქვეყანაში არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე.

2.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია მოსალოდნელი გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. კომპანიის გადახდილ ავანსს ძირითადად წარმოადგენს ავეჯის მომწოდებელი კომპანიებისათვის წინასწარ გადახდილი თანხები.

2.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაბრებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

2.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდების გატანა, რომელზეც აგრეთვე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოუცხადებია.

2.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისათვის გადასახადელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

2.11 სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც

მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალდებულო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგენი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

2.12 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველაწარმოადგენი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს იმპორტით შემოტანილი პროდუქციის თვითღირებულება, რომელსაც ემატება საბაჟო და ტრანსპორტირების ხარჯები. კომპანიას აგრეთვე გააჩნია ადგილობრივი შესყიდვები, რომლის თვითღირებულებაც გაიანგარიშება მიღებული ზედნედების და ანგაიშ ფაქტურის საფუძველზე. გარდა ამისა პროდუქციის თვითღირებულებაში შედის ყველა ტიპის ხარჯი რომლის პირდაპირ მიკუთვნება შეიძლება პროდუქციის დასაწყობებმდე.

2.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში)

2.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საეჭვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ.

შპს „პანცილიონი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა - ნაგებობები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	61,108	923,675	83,942	39,623	45,937	1,154,285
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	(143,277)	(31,339)	(6,179)	(20,332)	(201,127)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	61,108	780,398	52,603	33,444	25,605	953,158
შესყიდვები	-	18,955	11,310	105,862	1,856	137,983
ჩამოწერა/გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(46,737)	(16,089)	(3,962)	(8,068)	(74,856)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	61,108	752,616	47,824	135,344	19,393	1,016,285

კომპანია იყენებს სრულად გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს, რომელთა ღირებულება იყო 14,735 ლარი 2017 წლის ბოლოს და 21,231 ლარი 2018 წლის ბოლოს.

5. მარაგები

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სარეალიზაციო საქონელი:		
რბილი ავეჯი	293,200	230,491
სამზარეულოს ავეჯი	216,421	315,413
სამძინებლის ავეჯი	894,688	1,162,906
მისაღები ოთახის ავეჯი	537,845	519,108
სხვა საქონელი	179,266	22,496
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	4,906	9,855
სულ	2,126,325	2,260,269

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის

მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	206,530	263,600
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სულ	206,530	263,600

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული ლარებში	231	2,272
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	261,919	129,054
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	193,884	345,591
სულ	456,033	476,917

8. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	სესხის ნაშთი ლარში, 31 დეკემბერი 2018	სესხის ნაშთი ლარში, 1 იანვარი 2018
სს „საქართველოს ბანკი“	ლარი	10.6%	15.10.2019	76,012	158,593
სს „საქართველოს ბანკი“	ლარი	10.6%	13.05.2020	301,392	487,194
სს „საქართველოს ბანკი“	აშშ დოლარი	9.0%	13.08.2019	-	47,506

შპს „პანცილიონი“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	01.01.2018
სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	-
გადასახდელი ძირი	375,441	689,935
გრძელვადიანი ნაწილი	94,922	375,441
მოკლევადიანი ნაწილი	282,482	317,852
სულ მიღებული სახსრები	377,404	693,293

9. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე და მომსახურებაზე	1,032,173	1,157,492
სულ	1,032,173	1,157,492

10. შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის შემოსავლები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2018 წელი
საძინებლის ავეჯი	4,116,971
სამზარეულოს ავეჯი	595,961
მისაღები ოთახის ავეჯი	1,914,712
რბილი ავეჯი	1,279,134
სხვა საქონელი	24,901
მომსახურება	71,340
სულ	8,003,020

11. რეალიზაციის თვითღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2018 წელი
რბილი ავეჯი	885,969
სამზარეულოს ავეჯი	446,672
სადინებლის ავეჯი	2,982,818
მისაღები ოთახის ავეჯი	1,436,722
სხვა საქონელი	16,550
სულ	5,768,730

12. მიწოდების ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიწოდების ხარჯები მოიცავდა:

მიწოდების ხარჯი	2018 წელი
საქონლის გაუფასურება	3,539
რეკლამის ხარჯები	49,543
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	59,977
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	17,016
ავტომობილის იჯარის ხარჯი	7,541
მიწოდების სხვა ხარჯები	108,801
ხელფასის ხარჯი	418,005
იჯარა	373,986
ბანკის მომსახურების ხარჯი განვადებიდან	31,227
მალაზიის დეკორაციების ხარჯი	1,117
სულ	1,070,752

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ადმინისტრაციული ხარჯები	2018 წელი
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	7,712
შრომის ანაზღაურება	500,708
საიჯარო ქირა	110,750
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3,541
საკანცელარიო ხარჯი	4,194
კომუნიკაციის ხარჯები	21,986
დაზღვევის ხარჯები	7,755
რემონტის ხარჯები	14,115
კომუნალური ხარჯი	58,880
დაცვის ხარჯი	7,410
კომპიუტერის ხარჯები	1,095
საკონსულტაციო ხარჯები	7,567
სამეურნეო ხარჯი	9,193
ცვეთა და ამორტიზაცია	75,964
სხვა საგადასახადო ხარჯები	11,775
საბანკო ხარჯები	20,496
მივლინების ხარჯები	6,400
წარმომადგენლობითი ხარჯები	423
მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	9,687
სულ	879,651

14. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში, რომელიც მოიცავს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთების რისკებს. ამასთან კომპანია პერმანენტულად ახორციელებს სამუშაოებს საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის კუთხითაც.

საკრედიტო რისკი

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

შპს „პანცილიონი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	206 530	263 600
ფული და ფულის ექვივალენტები	456 033	476 917
სულ საკრედიტო რისკს დაქვემდებარებული ფინანსური ინსტრუმენტები:	662 563	740 517

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2018 წლის 1 იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
	USD 1 = 2.6766	EUR 1 = 3.0701	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	193,884	-	405,591	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	193,884	-	405,591	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	-	-	47,506	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	325,787	-	824,072	35,560
სულ ფინანსური ვალდებულებები	325,787	-	871,578	35,560
სულ წმინდა პოზიცია	(131,903)	-	(465,987)	(35,560)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	10%	- 10%	10%	- 10%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	(13,190)	13,190	-	-

2018 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	10%	- 10%	10%	- 10%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	(46,599)	46,599	(3,556)	3,556

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებ

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

შპს „პანცილიონი“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
31 დეკემბერი 2018

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	1 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	456,033	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	80,497	2,956	-	123,077	0	-
სულ ფინანსური აქტივები	536,530	2,956	-	123,077	0	-
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	48,319	341,658	-	642,195		
სხვა გადასახდელი დავალიანება	71,045					
ნასესხები სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	26,865	26,865	26,865	80,595	145,157	97,501
სულ ფინანსური ვალდებულებები	146,229	368,523	26,865	722,790	145,157	97,501
ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	390,301	(365,567)	(26,865)	(599,713)	(145,157)	(97,501)
ჯამური ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	390,301	24,734	(2,131)	(601,844)	(747,001)	(844,503)

31 დეკემბერი 2017

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	1 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	476,917	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	110,573	5,965	-	147,064	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	587,490	5,965	-	147,064	-	-
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	56,959	867,524	760	232,245		
სხვა გადასახდელი დავალიანება	34,464					
საგადასახადო დავალიანება						
ნასესხები სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	39,825	28,656	32,803	97,255	172,815	403,848
სულ ფინანსური ვალდებულებები	131,249	896,180	33,563	329,500	172,815	403,848
ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	778,099	(650,546)	(96,254)	(285,256)	(626,020)	(9,688,152)
ჯამური ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	778,099	127,555	31,301	(253,955)	(879,975)	(10,568,127)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა.

15. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დაგები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დაგებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ, აგრეთვე კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების განხორციელებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მარტო სამართლებრივ ფორმას, რადგანაც დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება მოხდეს ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც ვერ მოხდება დაუკავშირებელ პირებთან. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

31 დეკემბერი 2018			
	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	ჯამი
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
საქონლის რეალიზაცია	-	58 133	58 133
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა	-	730 391	730 391
კრედიტორული დავალიანება	-	283 551	283 551
შრომის ანაზღაურება	140 250	-	140 250

რაც შეეხება 2017 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული კრედიტორული დავალიანება ჯამურად შეადგენდა 180,906 ლარს.

კომპანიის მფლობელები იმავდროულადა წარმოადგენენ უმაღლეს მენეჯმენტს.

17. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.