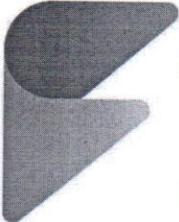


შპს „ფავორიტი სტილი“
ს/კ: 404379294

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

 **ფავორიტი** სტილი
სტამბა რომელსაც ენდობი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	4
	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1	შესავალი	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
5	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	14
6	ძირითადი საშუალებები	15
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	16
8	სასაქონლო მატერიალური მარაგი	16
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
11	სესხები	17
12	საშემოსავლო გადასახადები	18
13	პირობები და ვალდებულებები	18
14	დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები.	19
15	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	20

შპს ფავორიტი სტილი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	1,095,615	498,634
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	727,025	666,233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,605,472	1,140,494
გაცემული ავანსები		161,480	4,026
გაცემული სესხები		528,252	140,801
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში		9,082	-
ძირითადი საშუალებები	6	1,987,318	2,114,183
არამატერიალური აქტივები		28,819	37,262
სულ აქტივები		6,143,063	4,601,634
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		708	1,949
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	728,597	1,581,216
მიღებული ავანსები		84,966	49,728
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		68,403	44,547
აღებული სესხები	11	4,855,743	5,455,631
სულ ვალდებულებები		5,738,417	7,133,071
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		404,645	(2,531,437)
სულ საკუთარი კაპიტალი		404,645	(2,531,437)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,143,063	4,601,634

ხელმოწერი პირები:

ივანე თევდორაშვილი
გენერალური დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2018
შემოსავალი	13,310,618
რეალიზირებული საქონლის თვითღირებულება	(6,581,297)
საერთო მოგება	6,729,321
ხელფასის ხარჯი	(2,322,878)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(16,011)
იჯარის ხარჯი	(260,027)
კომერციული ხარჯი	(116,597)
საწვავის ხარჯი	(22,286)
კომუნიკაციის ხარჯი	(19,250)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(27,773)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(15,670)
რემონტის ხარჯი	(20,516)
მივლინების ხარჯი	(7,957)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(6,535)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17,500)
ძირითადი საშუალებების დაზღვევის ხარჯი	(8,447)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(321,478)
დაცვის ხარჯი	(16,271)
იურიდიული ხარჯები	(4,466)
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯი	(4,604)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(21,415)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(20,838)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(79,355)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,329,872)
საერთო მოგება	3,399,449
საპროცენტო შემოსავალი	29,057
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	6,898
მიღებული დივიდენდი	8,989
ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსავალი	9,082
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	2,869
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	56,895
საპროცენტო ხარჯი	(417,169)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(49,199)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(53,894)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(520,262)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2,936,082
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა მოგება	2,936,082

ხელმოწერილი პირები:


 ივანე თევდორაშვილი
 გენერალური დირექტორი


 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	-	(2,531,437)	(2,531,437)
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,936,082	2,936,082
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-	404,645	404,645

ხელმოწერი პირები:



ივანე თევდორაშვილი

გენერალური დირექტორი



სანდრო გაბელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

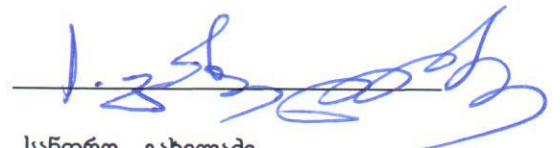
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგრამდე	2,948,415
ცვეთა და ამორტიზაცია	302,420
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში: სექტემბერს მინუს იანვარის ნაშთები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(533,082)
სასაქონლო მარაგები	(60,792)
გაცემული ავანსები	(210,933)
სხვა საგადასახადო აქტივები	23,856
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(799,331)
მიღებული ავანსები	81,928
გადასახდელი ხელფასები	(1,049)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,751,432
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა-დანადგარები	(81,934)
კომპიუტერული ტექნიკა	(18,320)
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	(15,811)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(40,751)
სხვა ძირითადი საშუალებები	(1,107)
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	(9,188)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(167,111)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	(387,451)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	(599,889)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(987,339)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	498,634
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	596,981
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,095,615

ხელმომწერი პირები:



ივანე თევდორაშვილი

გენერალური დირექტორი



სანდრო გაბელაძე

ფინანსური დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ფავორიტი სტილი” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2010 წლის 15 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება - წიგნების, ჟურნალ-გაზეთების, ბიზნეს ბარათების, ფლაერების, ბროშურების და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება. კომპანიის 95%-ის მფლობელს წარმოადგენს შპს „პრინტჰაუსი“ ხოლო 5%-ს ფლობს ფიზიკური პირი რუსლან ჯახაია. კომპანიის წილის საბოლოო მფლობელია ფ/პ ივანე თევდორაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩუბინაშვილის №50, ძველი თბილისის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

წარმოდგენილი ანგარიშის 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. ანგარიშის პერიოდისთვის 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 მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენების ფარგლებში, 35 სექციაში მოცემული მითითებების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლასა და იმ სტანდარტების და პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის მომზადებისას, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2018 წლისთვის. 35 სექციის მიხედვით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამოიციხვას ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს რამდენიმე ძირითად ანგარიშგებას და შესაძლოა ფინანსურ ინფორმაციას, ამიტომ არ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სამართლიან წარდგენას მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგებების სრული კომპლექტის საშუალებით, რომელშიც ასევე მოცემული იქნება შესაძარებელი ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. 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.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა	5-10

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

არასაფინანსო 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.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმპერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის, ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

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.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდამისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება

აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან 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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევსებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატ. საშუალება	ოჯართი აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	ჯამი
2018 წლის 1 იანვარი	3,369,531	130,780	108,340	39,232	8,089	3,656,012
შეზღუდულია	121,807	34,597	-	40,751	1,107	198,262
გასვლა	(39,873)	(466)	-	-	-	(40,329)
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,451,465	164,911	-	79,983	9,196	3,813,945
დაგროვილი ცვლილება						
2018 წლის 1 იანვარი	(1,395,847)	(82,670)	(26,870)	(30,284)	(6,158)	(1,541,829)
ცვლილების ხარჯი	(260,935)	(20,790)	(11,540)	(9,518)	(1,065)	(303,848)
გასვლა	19,059	-	-	-	-	19,059
2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,637,723)	(103,460)	(38,409)	(39,802)	(7,222)	(1,826,618)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	1,973,683	48,110	81,470	8,988	1,932	2,114,183
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,813,742	61,450	69,931	40,221	1,974	1,987,318

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცემითი და მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2018 წლის 1 იანვარი: 0)

შპს ფავორიტი სტილი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)



7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	11,486	6,474
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	179,205	49,685
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	519	32,475
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	600,000	410,000
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	304,406	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები	1,095,615	498,634

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
დაუმთავრებელი პროდუქცია	557,400	502,969
სხვა მარაგები	169,625	163,264
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	727,025	666,233

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	1,745,279	1,258,887
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(139,807)	(118,392)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,605,472	1,140,494

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	709,920	1,511,669
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	1,626	8,410
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	44,086
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	17,052	17,052
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	728,597	1,581,216

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. აღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	49,200
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	4,855,743	5,406,431
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
სულ აღებული სესხები	4,855,743	5,455,631

12. საშემოსავლო გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008- 2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

14. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის და მომსახურების მიწოდება:

	01-01-2018	რეალიზაცია	31-12-2018
ფავორიტი ლეიბლი	-	51,661	3,028
ფავორიტი ედვერთი	15,328	2,723	-
ნიუპაკი	11,133	114,430	119,514
სპს კონსორციუმი სტამბების გაერთიანება	-	2,944,948	-
ფავორიტი პრინტი	700	-	700
გამომცემლობა ფავორიტი	6,055	-	6,055
ანბანი	534	-	534

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	01-01-2018	შეძენა	31-12-2018
ფავორიტი ლეიბლი	17,858	115,143	-
ფავორიტი ედვერთი	37,940	16,759	-
სპს კონსორციუმი სტამბების გაერთიანება	-	1,972	-

იჯარის მიღება:

	01-01-2018	მიღება	31-12-2018
გამომცემლობა ფავორიტი	44,085	387,000	(36,622)
პრინტ ჰაუსი	400	800	-

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

გაცემული სესხები:

	01-01-2018	გაცემა	დაფარვა	31-12-2018
გაცემული სესხის ძირი	135,857	533,300	(318,678)	350,478
გაცემული სესხის პროცენტი	4,933	13,200	(9,484)	8,849

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ფავორიტი სტილი“
ს/კ: 404379294

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



სარჩევი**ფინანსური ანგარიშგება**

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	4
	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1	შესავალი	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
5	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	14
6	ძირითადი საშუალებები	15
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	16
8	სასაქონლო მატერიალური მარაგი	16
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
11	სესხები	17
12	საშემოსავლო გადასახადები	18
13	პირობები და ვალდებულებები	18
14	დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები.	19
15	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	1,095,615	498,634
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	727,025	666,233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,605,472	1,140,494
გაცემული ავანსები		161,480	4,026
გაცემული სესხები		528,252	140,801
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში		9,082	-
ძირითადი საშუალებები	6	1,987,318	2,114,183
არამატერიალური აქტივები		28,819	37,262
სულ აქტივები		6,143,063	4,601,634
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		708	1,949
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	728,597	1,581,216
მიღებული ავანსები		84,966	49,728
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		68,403	44,547
აღებული სესხები	11	4,855,743	5,455,631
სულ ვალდებულებები		5,738,417	7,133,071
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		404,645	(2,531,437)
სულ საკუთარი კაპიტალი		404,645	(2,531,437)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,143,063	4,601,634

ხელმოწერი პირები:

 ივანე თევდორაშვილი
 გენერალური დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2018
შემოსავალი	13,310,618
რეალიზირებული საქონლის თვითღირებულება	(6,581,297)
საერთო მოგება	6,729,321
ხელფასის ხარჯი	(2,322,878)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(16,011)
იჯარის ხარჯი	(260,027)
კომერციული ხარჯი	(116,597)
საწვავის ხარჯი	(22,286)
კომუნიკაციის ხარჯი	(19,250)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(27,773)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(15,670)
რემონტის ხარჯი	(20,516)
მივლინების ხარჯი	(7,957)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(6,535)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17,500)
ძირითადი საშუალებების დაზღვევის ხარჯი	(8,447)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(321,478)
დაცვის ხარჯი	(16,271)
იურიდიული ხარჯები	(4,466)
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯი	(4,604)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(20,838)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(79,355)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,308,457)
საერთო მოგება	3,420,864
საპროცენტო შემოსავალი	29,057
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	6,898
მიღებული დივიდენდი	8,989
ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსავალი	9,082
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	2,869
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	56,894
საპროცენტო ხარჯი	(417,169)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(49,199)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(53,894)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(520,262)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2,957,497
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა მოგება	2,957,497

ხელმოწერილი პირები:

ივანე თევდორაშვილი
გენერალური დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	-	(2,531,437)	(2,531,437)
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,948,415	2,948,415
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-	404,645	404,645

ხელმოწერი პირები:

 ივანე თევდორაშვილი
 გენერალური დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	2,948,415
ცვეთა და ამორტიზაცია	302,420
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში: სექტემბერს მინუს იანვარის ნაშთები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(533,082)
სასაქონლო მარაგები	(60,792)
გაცემული ავანსები	(210,933)
სხვა საგადასახადო აქტივები	23,856
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(799,331)
მიღებული ავანსები	81,928
გადასახდელი ხელფასები	(1,049)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,751,432
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა-დანადგარები	(81,934)
კომპიუტერული ტექნიკა	(18,320)
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	(15,811)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(40,751)
სხვა ძირითადი საშუალებები	(1,107)
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	(9,188)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(167,111)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	(387,451)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	(599,889)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(987,339)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	498,634
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	596,981
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,095,615

ხელმოწერილი პირები:

ივანე თევდორაშვილი
 გენერალური დირექტორი

სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ფავორიტი სტილი” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2010 წლის 15 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება - წიგნების, ჟურნალ-გაზეთების, ბიზნეს ბარათების, ფლაერების, ბროშურების და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება. კომპანიის 95%-ის მფლობელს წარმოადგენს შპს „პრინტჰაუსი“ ხოლო 5%-ს ფლობს ფიზიკური პირი რუსლან ჯახაია. კომპანიის წილის საბოლოო მფლობელია ფ/პ ივანე თევდორაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩუბინაშვილის №50, ძველი თბილისის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

წარმოდგენილი ანგარიშის 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. ანგარიშის პერიოდისთვის 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 მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენების ფარგლებში, 35 სექციაში მოცემული მითითებების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლასა და იმ სტანდარტების და პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის მომზადებისას, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2018 წლისთვის. 35 სექციის მიხედვით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამოიციხავს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს რამდენიმე ძირითად ანგარიშგებას და შესაძლოა ფინანსურ ინფორმაციას, ამიტომ არ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სამართლიან წარდგენას მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგებების სრული კომპლექტის საშუალებით, რომელშიც ასევე მოცემული იქნება შესაძარბელი ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. 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.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

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

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა	5-10

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

არასაფინანსო 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.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის, ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

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.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება

აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმესახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუმცა დადის საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

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 თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატ. საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	ჯამი
2018 წლის 1 იანვარი	3,369,531	130,780	108,340	39,232	8,089	3,656,012
შემოსვლა	121,807	34,597	-	40,751	1,107	198,262
გასვლა	(39,873)	(466)	-	-	-	(40,329)
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,451,465	164,911	-	79,983	9,196	3,813,945
დაგროვილი ცვეთა						
2018 წლის 1 იანვარი	(1,395,847)	(82,670)	(26,870)	(30,284)	(6,158)	(1,541,829)
ცვეთის ხარჯი	(260,935)	(20,790)	(11,540)	(9,518)	(1,065)	(303,848)
გასვლა	19,059	-	-	-	-	19,059
2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,637,723)	(103,460)	(38,409)	(39,802)	(7,222)	(1,826,618)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	1,973,683	48,110	81,470	8,988	1,932	2,114,183
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,813,742	61,450	69,931	40,221	1,974	1,987,318

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი და მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2018 წლის 1 იანვარი: 0)

7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	11,486	6,474
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	179,205	49,685
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	519	32,475
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	600,000	410,000
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	304,406	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები	1,095,615	498,634

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
დაუმთავრებელი პროდუქცია	557,400	502,969
სხვა მარაგები	169,625	163,264
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	727,025	666,233

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	1,745,279	1,258,887
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(139,807)	(118,392)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,605,472	1,140,494

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	709,920	1,511,669
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	1,626	8,410
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	44,086
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	17,052	17,052
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	728,597	1,581,216

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. აღებული სესხები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	49,200
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	4,855,743	5,406,431
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
სულ აღებული სესხები	4,855,743	5,455,631

12. საშემოსავლო გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008- 2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

14. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის და მომსახურების მიწოდება:

	01-01-2018	რეალიზაცია	31-12-2018
ფავორიტი ლეიბლი	-	51,661	3,028
ფავორიტი ედვერთი	15,328	2,723	-
ნიუპაკი	11,133	114,430	119,514
სპს კონსორციუმი სტამბების გაერთიანება	-	2,944,948	-
ფავორიტი პრინტი	700	-	700
გამომცემლობა ფავორიტი	6,055	-	6,055
ანბანი	534	-	534

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	01-01-2018	შეძენა	31-12-2018
ფავორიტი ლეიბლი	17,858	115,143	-
ფავორიტი ედვერთი	37,940	16,759	-
სპს კონსორციუმი სტამბების გაერთიანება	-	1,972	-

იჯარის მიღება:

	01-01-2018	მიღება	31-12-2018
გამომცემლობა ფავორიტი	44,085	387,000	(36,622)
პრინტ ჰაუსი	400	800	-

გაცემული სესხები:

	01-01-2018	გაცემა	დაფარვა	31-12-2018
გაცემული სესხის ძირი	135,857	533,300	(318,678)	350,478
გაცემული სესხის პროცენტი	4,933	13,200	(9,484)	8,849

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.