

შპს ლთბ

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. ამონაგები	17
6. სხვა ხარჯები	18
7. ძირითადი საშუალებები	19
8. მარაგები	19
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
13. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	23
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	23

მმართველობის ანგარიშგება	30
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლთბს მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ლთბ-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

20 სექტემბერი 2019 წელი

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

20 სექტემბერი 2019 წელი



შპს ლობ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	31,980,389	28,324,826
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		137,165	206,601
მარაგების ცვლილება		(1,596,702)	1,150,926
მარაგების შესყიდვა		(20,191,049)	(20,783,522)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(2,845,139)	(2,380,786)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(613,684)	(364,028)
სხვა ხარჯები	6	(1,216,375)	(1,112,285)
საოპერაციო მოგება		5,654,605	5,041,732
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		21,869	(35,420)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(35,340)	10,335
მთლიანი სრული შემოსავალი		5,641,134	5,016,647

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 20 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი _____ გ. ვალიშვილი

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლობი

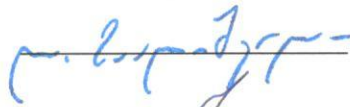
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	31,980,389	28,324,826
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		137,165	206,601
მარაგების ცვლილება		(1,596,702)	1,150,926
მარაგების შესყიდვა		(20,191,049)	(20,783,522)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(2,845,139)	(2,380,786)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(613,684)	(364,028)
სხვა ხარჯები	6	(1,216,375)	(1,112,285)
საოპერაციო მოგება		5,654,605	5,041,732
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		21,869	(35,420)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(35,340)	10,335
მთლიანი სრული შემოსავალი		5,641,134	5,016,647

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 20 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი



გ. ვალიშვილი

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლობი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	5,043,232	5,106,750
არამატერიალური აქტივები		196,516	166,289
		5,239,748	5,273,039
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	11,893,084	13,489,786
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,558,040	2,822,315
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,405,504	366,569
		19,856,628	16,678,670
სულ აქტივები		25,096,376	21,951,709
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,288,889	2,288,889
გაუნაწილებელი მოგება		19,500,445	15,969,837
		21,789,334	18,258,726
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		195,194	477,351
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,111,848	3,215,632
		3,307,042	3,692,983
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		25,096,376	21,951,709

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ**საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2016	2,288,889	12,690,032	14,978,921
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,016,647	5,016,647
განაწილებლი დივიდენდები	-	(1,736,842)	(1,736,842)
31.12.2017	2,288,889	15,969,837	18,258,726
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,641,134	5,641,134
განაწილებლი დივიდენდები	-	(2,110,526)	(2,110,526)
31.12.2018	2,288,889	19,500,445	21,789,334

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლობ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		5,641,134	5,016,647
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		613,684	364,028
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		(8,735)	-
ფინანსური შემოსავალი		(87,075)	-
ფინანსური ხარჯები		65,206	35,420
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		21,291	8,747
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		35,340	(10,335)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,280,845	5,414,507
მარაგების (ზრდა)/ შემცირება		1,596,701	(1,150,926)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/ შემცირება		(728,303)	105,077
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(115,390)	(1,799,590)
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(282,157)	187,562
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,751,696	2,756,630
გადახდილი პროცენტები		(65,206)	(35,420)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(88,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,686,490	2,633,210
ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(575,716)	(659,397)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ფული		32,196	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(58,164)	-
საპროცენტო შემოსავალი		87,075	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(514,609)	(659,397)
ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		2,448,000	4,308,000
სესხის გადახდა		(2,448,000)	(4,308,000)
გადახდილი დივიდენდები		(2,110,526)	(1,736,842)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,110,526)	(1,736,842)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		4,061,355	236,971
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	366,569	160,581
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(22,420)	(30,983)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	4,405,504	366,569

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ლობ" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2004 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის რეალიზაცია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თ. ერისთავის #2 ნომერში.

კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	პროცენტი
თამაზ მჭედლიშვილი	37.5%
ლევან ზაალიშვილი	37.5%
ბესიკ ლექვთაძე	25%
სულ	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 15 – ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

კომპანია იყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს 2018 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში.

კომპანიის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

ფასიკ 22 ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციას (ან მის ნაწილს), როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს (ან მის ნაწილს).

ბასს 21-ის 21-22 პუნქტების გამოყენებისას იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ავანსად გადახდის ან მიღების ბევრი შემთხვევა არსებობს, საწარმომ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული გადახდილი ან მიღებული საავანსო ანაზღაურებისთვის.

კომპანიის შეფასებით ფასიკ 22-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობა ამ სტანდარტის დანერგვის ეფექტს ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აფასებს არსებითად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული 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 დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,313,252	2,282,429
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,405,504	366,569
	6,718,756	2,648,998
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,104,247	3,207,241
	3,104,247	3,207,241

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება 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**) ცვლილებების შედეგად.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

შპს ლთბ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,313,252	-	-	2,313,252
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,401,585	1,741	2,178	4,405,504
	<u>6,714,837</u>	<u>1,741</u>	<u>2,178</u>	<u>6,718,756</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	296,209	1,067,776	1,740,262	3,104,247
	<u>296,209</u>	<u>1,067,776</u>	<u>1,740,262</u>	<u>3,104,247</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	<u>6,418,628</u>	<u>(1,066,035)</u>	<u>(1,738,084)</u>	
	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2017
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,282,429	-	-	2,282,429
ფული და ფულის ეკვივალენტები	361,711	4,858	-	366,569
	<u>2,644,140</u>	<u>4,858</u>	<u>-</u>	<u>2,648,998</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	573,116	1,223,435	1,410,690	3,207,241
	<u>573,116</u>	<u>1,223,435</u>	<u>1,410,690</u>	<u>3,207,241</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	<u>2,071,024</u>	<u>(1,218,577)</u>	<u>(1,410,690)</u>	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018

	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(213,207)	213,207	(347,617)	347,617

2017

	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(243,715)	243,715	(282,138)	282,138

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,313,252	2,282,429
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	4,373,705	306,958
	6,686,957	2,589,387

შპს ლობი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან შეადგენს 3,104,247 და 3,207,241 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს 1 წლამდე ლიკვიდურობის მქონე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

5. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საშენი და საფასადე მასალა	10,538,449	8,631,069
დამხმარე აქსესუარი	5,390,222	4,796,114
გასაფორმებელი აქსესუარები	3,226,780	3,177,507
მოსაპირკეთებელი მასალა	2,763,285	2,755,940
მექანიზმები და კონსტრუქციები	2,465,653	2,229,679
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	2,031,356	1,835,297
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	1,863,310	1,711,327
შემაკავშირებელი აქსესუარი	1,650,418	1,386,385
მომსახურება	1,153,694	781,135
ხელოსნის დამხმარე საშუალება	351,309	315,059
რბილი ავეჯი	266,309	343,537
სხვა	279,606	361,777
	31,980,391	28,324,826

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
იჯარის ხარჯი	(215,134)	(213,421)
მარკეტინგის ხარჯი	(168,035)	(72,210)
საკონსულტაციო ხარჯი	(155,830)	(118,122)
კომუნალური ხარჯი	(134,857)	(112,443)
ქონების და მიწის გადასახადი	(71,246)	(49,242)
მივლინების ხარჯი	(61,538)	(62,841)
საწვავის ხარჯი	(55,541)	(43,190)
საოფისე ხარჯი	(49,839)	(31,314)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(45,995)	(17,502)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(43,309)	(13,558)
საჩუქრები თანამშრომლებზე	(22,418)	(44,230)
საქონლის შეფუთვის ხარჯი	(21,971)	(20,138)
კომუნიკაციის ხარჯი	(21,471)	(21,287)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(14,789)	(157,429)
სხვა	(134,402)	(135,358)
	(1,216,375)	(1,112,285)

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი და ტექნიკა	სულ
31.12.2016	212,690	2,458,110	145,546	1,700,648	612,844	910,419	6,040,257
შემოსვლა	-	14,722	-	81,993	254,927	150,023	501,665
გასვლა	-	-	-	-	-	(44,969)	(44,969)
31.12.2017	212,690	2,472,832	145,546	1,782,641	867,771	1,015,473	6,496,953
შემოსვლა	-	220,255	-	58,811	30,402	266,248	575,716
გასვლა	-	-	-	(56,671)	-	(85,062)	(141,733)
31.12.2018	212,690	2,693,087	145,546	1,784,781	898,173	1,196,659	6,930,936
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2016	-	(107,106)	-	(398,555)	(172,279)	(391,027)	(1,068,967)
ცვეთა	-	(32,288)	-	(149,109)	(60,597)	(115,464)	(357,458)
გასვლა	-	-	-	-	-	36,222	36,222
31.12.2017	-	(139,394)	-	(547,664)	(232,876)	(470,269)	(1,390,203)
ცვეთა	-	(66,604)	-	(199,723)	(139,134)	(180,286)	(585,747)
გასვლა	-	-	-	40,037	-	48,209	88,246
31.12.2018	-	(205,998)	-	(707,350)	(372,010)	(602,346)	(1,887,704)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2017	212,690	2,333,438	145,546	1,234,977	634,895	545,204	5,106,750
31.12.2018	212,690	2,487,089	145,546	1,077,431	526,163	594,313	5,043,232

8. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
დამხმარე აქსესუარი	2,608,260	3,094,543
გასაფორმებელი აქსესუარები	1,977,151	2,257,032
საშენი და საფასადე მასალა	1,818,603	2,514,198
მოსაპირკეთებელი მასალა	1,221,178	1,036,440
მექანიზმები და კონსტრუქციები	1,021,320	1,108,884
შემაკავშირებელი აქსესუარი	930,623	968,871
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	874,467	819,624
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადებები	606,912	719,883
სხვა	834,570	970,311
	11,893,084	13,489,786

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,313,252	2,282,429
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	1,244,788	539,886
	3,558,040	2,822,315

კომპანიის ფინანსური მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ვადადაუმდგარი	2,158,359	2,120,615
ვადაგადაცილებული		
0-დან 30 დღემდე	92,014	26,253
31-დან 90 დღემდე	4,939	43,828
91-დან 180 დღემდე	1,308	59,207
181-დან 365 დღემდე	12,234	4,825
365 დღეზე მეტი	44,398	27,701
	2,313,252	2,282,429

შპს ლობ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,369,785	302,100
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	31,799	59,611
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,920	4,858
	4,405,504	366,569

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,902,758	2,774,236
გადასახდელი ხელფასები	160,759	340,020
სხვა ვალდებულებები	40,730	92,985
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,104,247	3,207,241
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	7,601	8,391
	3,111,848	3,215,632

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017
სავაჭრო ვალდებულებები			
შპს ბაო	სხვა*	221,884	248,962
შპს მზერო	სხვა*	427,757	358,331

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017
ამონაგები			
შპს ბაო	სხვა*	1,119,858	1,907,306
შპს მზერო	სხვა*	1,375,542	2,338,335
უმაღლესი ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება		90,150	90,150

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

13. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

იურიდიული საკითხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 1,880,785 და 885,291 ლარს, შესაბამისად.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2019 წელს შეიძინა მიწები ქალაქ თბილისში, რომლებზეც კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს ახალი საწარმოსა და საწყობის აშენებას, საოპერაციო საქმიანობის გაფართოების მიზნით.

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი

შენობები

მანქანა-დანადგარები

ავტომობილები

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

30-50

10-12

5-8

5-7

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

სააღრიცხვო პროგრამა

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 8 წელი.

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი შეფასების კატეგორიებით: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაგორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდევენ დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდევენ ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახდო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგების საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

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

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

პერსონალის შენახვის ხარჯები

ხელფასების, ბონუსების და სხვა არა-ფულადი სარგებლის (ჯანმრთელობის დაზღვევა და ტრანსპორტით მომსახურება) ასახვა ხდება მოგება-ზარალში იმ წელს, როდესაც მომსახურებას მიიღებენ კომპანიის თანამშრომლები. კომპანიას არ აქვს თანამშრომლების მიმართ საპენსიო ან მსგავსი სარგებლების გადახდის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება.

15. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ლთბ

2018 წელი

სარჩევი

შესავალი	31
დირექტორისაგან წარდგინება	31
კომპანიის შესახებ	31
მისია	32
მიზანი	32
ფილიალები:	32
ორგანიზაციული სტრუქტურა	33
პრიორიტეტული მიმართულებები	34
ადამიანური რესურსების მართვა	35
ფინანსური მაჩვენებლები	35
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	36
კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა	36
კომპანიის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა	36

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტით წარმოგიდგენთ კომპანია „ლთბ“-ს ზოგად სურათს: ინფორმაციას კომპანიის მიერ განვლილი გზისა და განვითარების შესახებ, ინფორმაციას მისი მიმდინარე მდგომარეობისა და დასახული მიზნების შესახებ, წარმოგიდგენთ კომპანიის მომავალი განვითარების ჩვენებულ ხედვას და მის ზრდად პოტენციალს, ასევე შევადგენთ მოსალოდნელ სირთულეებსა და რისკებს და გაგიზიარებთ მათი გადალახვის დასახულ გზებს.

დირექტორისაგან წარდგინება

წარმოგიდგენთ შპს „ლთბ“-ს მმართველობით ანგარიშგებას. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობა. ჩვენი მიდგომები საქმიანობის მიმართ ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებასა და ღია ურთიერთობებზე პარტნიორებთან, კლიენტებთან და თანამშრომლებთან მიმართებაში. კომპანიის მიზანია იყოს მოწინავე სეგმენტში, მუდმივად ფეხი აუწყოს თანამედროვე მოთხოვნებსა და ტენდენციებს და დაუყონებლივ შესთავაზოს საკუთარ მომხმარებელს ის მიმართულებები, რასაც სთავაზობენ ევროპულ თუ აზიურ ბაზარზე მომხმარებელს ცნობილი ბრენდები.

ამასთან კომპანია მუდმივად ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების კვალიფიკაციაზე, მათ შრომით გარემოზე, უსაფრთხოებასა და სოციალურ პასუხისმგებლობაზე.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის და მზად ვართ მუდმივად ვიყოთ თქვენს სამსახურში გახადოთ საკუთარი გარემო უფრო კომფორტული ვიდრე დღეს.

კომპანიის შესახებ

შპს „ლთბ“ (შემდგომში ელთიბი) 2004 წელს დაარსდა და წარმატებით ვითარდება. კომპანიამ საქმიანობა 10 თანამშრომლით დაიწყო, მიმდინარე მდგომარეობით კი თანამშრომელთა რაოდენობა 200 ადამიანს აჭარბებს.

2008 წლამდე ელთიბი ბაზარზე ცნობილი იყო, როგორც ავეჯის მაკომპლექტებელი აქსესუარების იმპორტიორი მოწინავე კომპანია, თუმცა 2008 წელს კომპანიამ ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით დაიწყო ავეჯის შექმნისთვის საჭირო დეტალების იმპორტი და საწარმოო მომსახურების შესაძლებლობების განვითარება. დღესდღეობით კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მაღალ ხარისხიან მოსამსახურებას, თანამედროვე საწარმოო ტექნოლოგიების და მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მეშვეობით, რაც თავისთავად კომპანიის წარმადობაზე საკუთარ გავლენას ახდენს.

ელთიბი აქტიურად თანამშრომლობს ავეჯის მასალებისა და აქსესუარების მსოფლიოს წამყვან მწარმოებელ ბრენდებთან და ბევრი მათგანის ექსკლუზიური პარტნიორი კომპანიაა საქართველოში.

ელთიბი ყოველწლიურად ახორციელებს ინვესტიციებს თანამედროვე მანქანა-დანადგარებში. კომპანია ცდილობს მუდმივად განაახლოს მომველეხული სისტემები და დანერგოს ახალი მიმართულებები, რაც ავტომატურად აისახება გაწეული სერვისების სეგმენტის ზრდაზე და მიწოდებული მომსახურების ხარისხზე, ამავდროულად მომხმარებელთა კმაყოფილების ამაღლებაზე.

მისია

საქართველოში ავეჯის წარმოების განვითარების მხარდაჭერა, მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და სერვისის შეთავაზებით.

მიზანი

ორგანიზაციის განვითარება და მომგებიანობის გაზრდა, ბრენდის პოპულარიზაციისა და დაფარვის ზონის გაფართოების საშუალებით.

ფილიალები:

მიუხედავად იმისა, რომ ელთიბი თანამშრომლობს საქართველოს მასშტაბით მრავალ ავეჯის მწარმოებელთან თუ კორპორატიულ კლიენტთან, რათა მაქსიმალურად დააკმაყოფილოს ბაზარზე არსებული მოთხოვნა, საცალო კლიენტთა ინტერესებისა და ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით ფლობს ორ საცალო ვაჭრობისათვის განკუთვნილ ფილიალს (მაღაზიას) თბილისში, ე.წ. ელიავას ავეჯის ბაზრობაზე, სადაც წარმოდგენილია საცალო ვაჭრობისათვის განკუთვნილი არასრული ასორტიმენტი. კომპანია ასევე გეგმავს სხვა ფილიალების ამუშავებასაც საქონლისა და მომსახურების მიწოდების დივერსიფიკაციის მიზნით.

შპს ლობ

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციული სტრუქტურა

გენერალური დირექტორი				
უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტი	*ოპერაციების ხელმძღვანელი; *ფინანსური ხელმძღვანელი	*გაყიდვების ხელმძღვანელი; *ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი; *ადმინისტრაციული ხელმძღვანელი	გენერალური დირექტორი	წარმოების ხელმძღვანელი
შუა რგოლის მენეჯმენტი	*შესყიდვების მენეჯერი; *საწყობის მენეჯერი; *სალაროს მენეჯერი; *ოფისის მენეჯერი; *მაღაზიის მენეჯერი; *ფინანსური მენეჯერი; *ცენტრალური საწყობის მენეჯერი	*მარკეტინგის მენეჯერი; *კატეგორიის მენეჯერი; *ადამიანური კაპიტალის განვითარების მენეჯერი; *სერვისების მართვისა და განვითარების მენეჯერი *მონიტორინგის მენეჯერი;	*ERP პროგრამების მენეჯერი; *ავტოპარკის მენეჯერი; IT მენეჯერი; *სამეურნეო სამსახურის მენეჯერი;	*საწარმოს მენეჯერი; *პალიტრის მენეჯერი; საწარმოო სერვისების განვითარების მენეჯერი
სპეციალისტები	*მოლარე; შესყიდვების მენეჯერის ასისტენტი; ადამიანური კაპიტალის სპეციალისტი; *ბილინგის სპეციალისტი; *დაკვეთების მართვის სპეციალისტი; *მ/გ ლოჯისტიკის კოორდინატორი; *ასორტიმენტის მართვის სპეციალისტი; *ფინანსური აღრიცხვისა და ანალიზის სპეციალისტი; *ასორტიმენტის განვითარების სპეციალისტი; ადამინისტრაციული მხარდაჭერის სპეციალისტი; გაცემის ზონის კოორდინატორი	*კონსულტანტ-ოპერატორი; *კონსულტანტ-მოლარე-ოპერატორი; *მოლარე-ოპერატორი; *გრაფიკოს დიზაინერი; *ლოიალობის პროგრამების სპეციალისტი; *ადმინისტრაციული ასისტენტი; *სოციალური მედიის სპეციალისტი; *იურისტი; *საწყობის კოორდინატორი; გაყიდვების ადმინისტრატორი; *საწყობის კოორდინატორი; გაყიდვების ადმინისტრატორი; *მონიტორინგის მენეჯერის მოადგილე; კორპორატიული მდივანი	*პალიტრას ტექნიკური კოორდინატორი; *საწარმოს ტექნიკური კოორდინატორი; *ინჟინერ-მშენებელი; ასორტიმენტის *ტექნიკური სპეციალისტი; მექანიკოსი; უნივერსალური ხელოსანი	საწარმოს ხელოსნები; ინჟინერი; სამღებროს ხელოსანი
დამხმარეები			დიასახლისი; *საწყობის დამხმარე; *ტექნიკური დამხმარეები; *მონიტორინგის თანამშრომელი;	საწარმოს დამხმარეები

პრიორიტეტული მიმართულებები

დასახული მისიისა და მიზნის მისაღწევად, ელთიბიმ განსაზღვრა საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები და აღნიშნული მიმართულებების შესრულებისთვის აუცილებელი ამოცანები.

პრიორიტეტული მიმართულება 1

ორგანიზაციის მართვის სისტემის დახვეწა/განვითარება

მისიის, მიზნისა და პრიორიტეტული მიმართულებების განხორციელება მოითხოვს ორგანიზაციის მხრიდან თანმიმდევრულ და ეფექტიან საქმიანობას. თანამედროვე მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს არსებული რესურსების ოპტიმალურ გამოყენებას და ჩართვას კომპანიის წარმატების პროცესში.

თანამედროვე, მოქნილი ორგანიზაციული მართვის მეთოდები და პროცესები, მნიშვნელოვნად ამარტივებს ბიუროკრატიულ წინაღობებს და ქმნის პირობებს სტაბილური, თანმიმდევრული განვითარებისათვის.

ორგანიზაციის მართვის სისტემის დახვეწა მოითხოვს ორგანიზაციის მართვის ციკლის დანერგვას, ადამიანური რესურსების მართვის პროცესის გამართვასა და რესურსების მართვის სისტემის განვითარებას.

პრიორიტეტული მიმართულება 2

საწარმოო პროცესების დახვეწა-განვითარება

ელთიბის მხრიდან საწარმოო სფეროს განვითარების მხარდაჭერა კომპანიის მისიის შემადგენელი ნაწილი და მისი წარმატების წინაპირობაა. კომპანია აქტიურად ცდილობს არსებული საწარმოო შესაძლებლობების განვითარებასა და გამრავალფეროვნებას, რათა კომპლექსურად, მაღალი ხარისხითა და თანამედროვე სტანდარტების დაცვით, შეძლოს იმ მოთხოვნების ეტაპობრივი დაფარვა, რაც საწარმოო მომსახურებასა და პროცესებთან დაკავშირებით არსებობს. მიმდინარეობს ელთიბის საწარმოს თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვა, ტენდენციების ადეკვატური საწარმოო პროცესების აწყობა, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის მრავალფეროვანი საწარმოო მომსახურების შეთავაზების შესაძლებლობებს.

პრიორიტეტული მიმართულება 3

გაყიდვების ზრდა და ბრენდის განვითარება

ელთიბი ორიენტირებულია გაზარდოს გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი და კომპანიის ცნობადობა, რაც მოითხოვს არსებული გაყიდვების ციკლის გამართვას და მარკეტინგის მიმართულების გაძლიერებას. მნიშვნელოვანია გაფართოვდეს გაყიდვების არხები და ამუშავდეს ახალი ინოვაციური მარკეტინგული პროექტები და აქტივობები.

პრიორიტეტული მიმართულება 4**ხელმისაწვდომობის გაზრდა და დაფარვის ზონის გაფართოება**

ხელმისაწვდომობის ზრდა - ელთიბი მზარდი კომპანიაა, ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და დაფარვის არეალის გაფართოება კომპანიის მიზნის გათვალისწინებით ერთ-ერთი პრიორიტეტული მიმართულებაა.

✓ **დაფარვის ზონის განვითარება** - რეგიონული განვითარება მოითხოვს რეგიონული თანამშრომლობის ფორმატების განვითარებას (დილერების მოძიება, შუამავლის რგოლის გაძლიერება). მნიშვნელოვანია მოხდეს რეგიონის სხვადასხვა სტრატეგიული ქალაქების არსებული პოტენციალის და შესაძლებლობების ანალიზი და განისაზღვროს რესურსის ათვისების რაციონალური ფორმა.

✓ **ხელმისაწვდომობა** - აღნიშნული მიმართულებით გააქტიურება ელთიბის შემდგომი განვითარების წინაპირობაა. მოქნილი და მარტივი გზებით პროდუქტებისა და სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფა გაზრდის კმაყოფილი მომხმარებლის რაოდენობას. დაგეგმილია ონლაინ გაყიდვების პროექტის შემუშავება-განხორციელება, რომელშიც განსაზღვრული იქნება ონლაინ გაყიდვებისთვის მლიერი პლატფორმის ჩამოყალიბებისთვის საჭირო ძირითადი ეტაპები და რესურსები. ხელმისაწვდომობის გაზრდის უზრუნველსაყოფად ასევე მნიშვნელოვანია სოციალური მედიის ეფექტიანად გამოყენება, პროდუქტის მიწოდების (დილივერი) მოქნილი მექანიზმის ჩამოყალიბება, ასევე სერვისების მიწოდების ოპტიმალური გზების/შეთავაზებების ჩამოყალიბება.

აღამიანური რესურსების მართვა

დასახული სტრატეგიული მიზნებისა და ამოცანების შესაბამისად ორგანიზაციაში დასაქმებული აღამიანური კაპიტალის ეფექტური მართვა, ელთიბის საქმიანობის შემდგომი განვითარების საწინდარია.

პერსონალის მართვის სისტემის გამართვა უზრუნველყოფს რესურსების ეფექტურ და რაციონალურ გადანაწილებას ორგანიზაციაში და შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე პერსონალის, საჭირო დროს, სათანადო თანამდებობაზე რეკრუტირებას, განვითარებასა და შენარჩუნებას.

თანამედროვე მართვის მეთოდების დანერგვის შედეგად შესაძლებელი გახდება თითოეული თანამშრომლის რესურსის მაქსიმალური გამოვლენა და ჩართვა ორგანიზაციის საქმიანობის პროცესში.

ელთიბის წარმოებაში დასაქმებული გუნდი, მაღალი ხარისხის სტანდარტების უზრუნველსაყოფად, მუდმივ პროფესიულ განვითარებას საჭიროებს. ეს პროცესი წახალისებული და მხარდაჭერილია კომპანიის მხრიდან. წარმოების გუნდის წევრებს აქვთ შესაძლებლობა გაიზიარონ სხვადასხვა წამყვანი ბრენდების გამოცდილება სხვადასხვა საწარმოო მიმართულებით მუშაობის კუთხით. აღნიშნული მიმართულებით მუშაობა გრძელდება, ამავდროულად კომპანია გეგმავს ადგილზე სწავლების კომპონენტის გაძლიერებას. კერძოდ იმ სასწავლო საჭიროებების იდენტიფიცირებას, რაც საწარმოო სფეროში დასაქმებულ წევრებს გააჩნიათ. საჭიროებებს მორგებული სასწავლო პროგრამების ჩამოყალიბებას, პოტენციურ ინსტრუქტორთა იდენტიფიცირებას და მათ გადამზადებას, ქოუჩინგის პროგრამის ინიცირებას და დანერგვას, რაც შესაძლებლობას მისცემს დამწყებ სპეციალისტებს გამოცდილი და სპეციალურად მომზადებული ექსპერტის/ინსტრუქტორის მენტორობის ქვეშ განავითარონ საჭირო კომპეტენციები და შეიძინონ გამოცდილება.

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საერთო სტატისტიკური კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგი სახით:

N.	კოეფიციენტი	2018	2017
1	მიმდინარე ლიკვიდობა	6.00	4.52
2	სწრაფი ლიკვიდობა	2.41	0.86
3	ROE	28.17%	30.88%
4	ROA	23.98%	23.68%
5	მარაგების ბრუნვალობა (დღე)	209.70	235.43
6	დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	40.61	36.31
7	კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	52.13	59.78

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტები განსაზღვრავენ რა დონის მიმდინარე აქტივები გააჩნია კომპანიას მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდობის კოეფიციენტები პოტენციური ინვესტორების და კრედიტორების პირველხარისხოვან ინტერესს წარმოადგენენ. ამ კატეგორიაში მხოლოდ ორი კოეფიციენტი: მიმდინარე კოეფიციენტი და სწრაფი კოეფიციენტი. კომპანიის შემთხვევაში მაგ. 2018 წლისათვის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი 6-ის ტოლია. ეს ნიშნავს, რომ მიმდინარე ვალდებულებების ერთ ლარზე კომპანიას აქვს 6 ლარი ამ ვალდებულებების დასაფარავად. აღნიშნული კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად შეიცვალა წინა წელთან მიმართებაში. ეს გამოწვეულია მიმდინარე აქტივების ზრდით გაყიდვების შედეგად და ასევე მარაგების შეკვეთების სიტემის ოპტიმიზაციით, რომელიც კომპანიამ წარმატებით დანერგა და განახორციელა.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ზომავს რამდენად შეუძლია კომპანიას დააკმაყოფილოს მოკლევადიანი ვალდებულებები მარაგების გაუთვალისწინებლად, რომელიც ძალიან მნიშვნელოვანია ჩვენი ინდუსტრიისთვის განსაკუთრებით იმიტომ, რომ მკვეთრად გამოხატული სეზონურობა ახასიათებს კომპანიას. ეს კოეფიციენტიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2017 წელთან შედარებით.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა. დღეისათვის, ინვესტორებისთვის და მენეჯერებისთვის ყველაზე პოპულარული ფინანსური მაჩვენებელია უკუგება საკუთარ კაპიტალზე, ანუ საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (*return on equity - ROE*), რომელიც გამოითვლება შემდეგი ფორმულით: უკუგება საკუთარ კაპიტალზე ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საკუთარ კაპიტალთან. აღნიშნულში მენეჯმენტი თვლის, რომ არის არაარსებითი ცვლილება.

არაარსებითია ასევე ცვლილება შემდეგ ფინანსურ მაჩვენებლებში: **უკუგებაში აქტივებზე (*Return on assets-ROA*)**-ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საშუალო ქტივებთან, **დებიტორულ დავალიანების ბრუნვალობაში**-ტოლია მოთხოვნები წლის ბოლოს შეფარდებული გაყიდვებთან; **კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობაში**-ტოლია სავაჭრო ვალდებულებები შეფარდებული რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი- გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები კომპანიაში. ეს კოეფიციენტი ადგენს რამდენ ხანში აღდგენს კომპანია საშუალო მარაგს წელიწადში. კომპანიის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი შემცირებულია, რაც იმის მანიშნებელია რომ უფრო ლიკვიდური გახდა არსებული მარაგები წინა წელთან მიმართებაში. ეს გამოწვეულია, როგორც მარაგების შეკვეთების სისტემის ოპტიმიზაციით, ასევე შედარებით ნაკლებად ბრუნვადი მარაგების გაყიდვიანობის ზრდით.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოსდაცვით და უსაფრთხოების საკითხებს. შემუშავებულია გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა, ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

კომპანიის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა

საოპერაციო და ფინანსური რისკები

საკადრო რესურსი:

კომპანია გამუდმებით ასაქმებს მოტივირებულ ახალგაზრდებს და უქმნის ყველა პირობას ჩამოყალიბდნენ სპეციალისტებად, რაც პერიოდულად ქმნის გადაჭარბებული საკადრო რესურსის ასოციაციას, თუმცა ელთიბის სჯერა, რომ თანამშრომელთა განახლება და ზრდა წარმატების წინაპირობაა.

- არაკომპეტენტური საკადრო რესურსი,
- არაპროფესიონალური/ცუდი მომსახურება;

რეგულარული ტრენინგისა და მეთვალყურეობის მიუხედავად შერჩეული კადრის გარკვეულმა ნაწილმა შესაძლოა ვერ შეძლოს ელთიბის სტანდარტებთან აკლიმატიზაცია, რაც გარკვეული დოზით არის ცუდი მომსახურების წინაპირობა. კომპანია ასეთი რისკებისაგან თავის დასაცავად მკაცრ ჩარჩოში აქცევს ახალმოსული კადრის სამოქმედო არეალს და უშუალო ხელმძღვანელის გამუდმებული მეთვალყურეობის ფონზე მინიმუმამდე დაყავს არაპროფესიონალური მომსახურების შედეგად წარმოშობილი პრობლემები.

თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება;

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე კომპანიიდან გადინება. ელთიბი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი;

ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალი შეიძლება იყოს:

- კონკურენცია;
- თაღლითობა
- ინფორმაციული უსაფრთხოება

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა კომპანია არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 20 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი

გ. ვალიშვილი

შპს ლთბ

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

რეგულარული ტრენინგისა და მეთვალყურეობის მიუხედავად შერჩეული კადრის გარკვეულმა ნაწილმა შესაძლოა ვერ შეძლოს ელთიბის სტანდარტებთან აკლიმატიზაცია, რაც გარკვეული დოზით არის ცუდი მომსახურების წინაპირობა. კომპანია ასეთი რისკებისაგან თავის დასაცავად მკაცრ ჩარჩოში აქცევს ახალმოსული კადრის სამოქმედო არეალს და უშუალო ხელმძღვანელის გამუდმებული მეთვალყურეობის ფონზე მინიმუმამდე დაყავს არაპროფესიონალური მომსახურების შედეგად წარმოშობილი პრობლემები.

თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება;

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე კომპანიიდან გადინება. ელთიბი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი;

ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალი შეიძლება იყოს:

- კონკურენცია;
- თაღლითობა
- ინფორმაციული უსაფრთხოება

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერ ქცევის შედეგად.

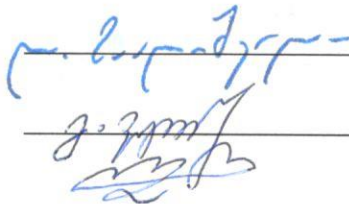
ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ვიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა კომპანია არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაფონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

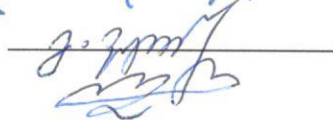
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 20 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ლ. ზალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი



გ. ვალიშვილი