

შპს „კრისტალს გლობალ“

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

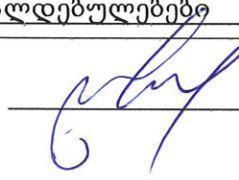
სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს „კრისტალს გლობალ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები		121,214
სავაჭრო მოთხოვნები		142,924
გადახდილი ავანსები		23,896
მარაგები		368,445
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	21,345
სულ მიმდინარე აქტივები		677,824
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8	106,255
არამატერიალური აქტივები	9	6,647
სულ გრძელვადიანი აქტივები		112,902
სულ აქტივები		790,726
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10	567,310
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29,257
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	30,538
სხვა ვალდებულებები		1,250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		628,356
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	75,405
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		75,405
სულ ვალდებულებები		703,761
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		5
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		66,367
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		66,372
განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		
არამაკონტროლებელი წილი		20,593
სულ საკუთარი კაპიტალი		86,965
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		790,726

შპს „კრისტალს გლობალ“-ის
დირექტორი დავით აბუთიძე


შპს „კრისტალს გლობალ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 15.02.2018 - 31.12.2018
პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი
ამონაგები	3	2,496,245
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,972,721)
საერთო მოგება		523,523
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		23,203
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(314,722)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(14,574)
იჯარის ხარჯი		(34,871)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(149,433)
საოპერაციო მოგება		33,126
საპროცენტო ხარჯი		(9,893)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		2,368
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	335
სულ არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(7,190)
მოგება დაბეგვრამდე		25,936
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		25,936
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		5,343
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		20,593
მოგება/(ზარალი)		25,936
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		61,029
კაპიტალის ზრდა		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		25,936
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		86,965

შპს „კრისტალს გლობალ“-ის
დირექტორი დავით აბუთიძე



შპს „კრისტალს გლობალ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრისტალს გლობალ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 16/11/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქუჩა, N6. მისი ძირითადი საქმიანობაა საწარმოთათვის განკუთვნილი სპეციალური ინვენტარით ვაჭრობა და მათი მონტაჟი. კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდულობს საზღვარგარეთ და ყიდის საქართველოში.

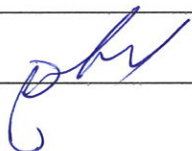
ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	2018	2017	2016
შპს „სპარი“	50%	-	-

შპს „სპარი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 23/08/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, დასახლება ვარკეთილი-3, III ა მ/რ, კორპ. N 337. მისი ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო პროდუქტით ვაჭრობა. კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდულობს და ყიდის საქართველოში.

შპს „კრისტალს გლობალი“ შპს „სპარი“-ის წილის მფლობელია 15/02/2018-დან.

შპს „კრისტალს გლობალ“-ის
დირექტორი დავით აბუთიძე



2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

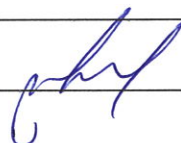
ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.



აქტივების გაუფასურება

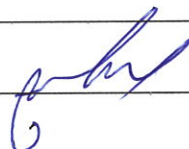
ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება



დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

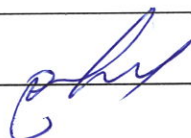
3. ამონაგები

	2018 ლარი
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	2,444,613
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	51,632
	2,496,245

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხულ სახელფასო ხარჯს.

შპს „კრისტალს გლობალ“-ის
დირექტორი დავით აბუთიძე



5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

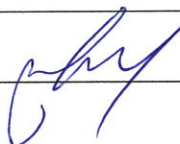
	2018 ლარი
მომსახურების ხარჯი	(22,573)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(654)
მივლინების ხარჯი	(2,945)
საბანკო ხარჯი	(15,729)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(42,829)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(17,511)
საგადასახადო ხარჯი	(6,161)
რემონტის ხარჯი	(4,616)
სხვა	(36,415)
	(149,433)

6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) მოიცავს შემოსავალს საქონლის უსასყიდლოდ მიღებიდან.

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2018 ლარი
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,739
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	285
საგადასახადო აქტივი	8,297
სხვა	8,024
	21,345



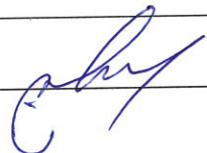
8. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება	-	-	-
პერიოდის დასაწყისი	678	88,972	30,811
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	678	88,972	30,811
პერიოდის ბოლო			
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
პერიოდის დასაწყისი	-	-	-
წლიური ცვეთა	84	10,304	3,818
გაუფასურება	-	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
პერიოდის ბოლო	84	10,304	3,818
საბალანსო ღირებულება	594	78,668	26,993
31 დეკემბერი 2018 წ.			

9. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები
	ლარი
თვითღირებულება	-
პერიოდის დასაწყისი	7,015
შემოსვლა	-
გასვლა	7,015
პერიოდის ბოლო	
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
პერიოდის დასაწყისი	-
წლიური ამორტიზაცია	368
გაუფასურება	-
გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-
პერიოდის ბოლო	368
საბალანსო ღირებულება	6,647
31 დეკემბერი 2018 წ.	

შპს „კრისტალს გლობალ“-ის
დირექტორი დავით აბუთიძე



10. სავაჭრო ვალდებულებები

	2018 ლარი
კრედიტორული დავალიანება	548,898
მიღებული ავანსები	18,412
	<u>567,310</u>

11. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ბანკისგან მიღებულ სესხებს.

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

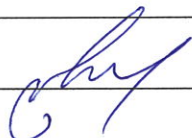
შპს „კრისტალს გლობალს“ შვილობილ კომანიაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის განხორციელებული აქვს 40 000 ლარის თვითღირებულების ინვესტიცია, რომელიც ელიმინირებულია კონსოლიდაციის დროს.

კომპანიებს შორის საანგარიშგებო პერიოდში სხვა ოპერაციები შესრულებული არ არის.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „კრისტალს გლობალ“-ის
დირექტორი დავით აბუთიძე



შპს „კრისტალს გლობალ“

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს „კრისტალს გლობალ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები		121,214
სავაჭრო მოთხოვნები		142,924
გადახდილი ავანსები		23,896
მარაგები		368,445
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	21,345
სულ მიმდინარე აქტივები		677,824
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8	106,255
არამატერიალური აქტივები	9	6,647
სულ გრძელვადიანი აქტივები		112,902
სულ აქტივები		790,726
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10	567,310
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		29,257
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	30,538
სხვა ვალდებულებები		1,250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		628,356
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	75,405
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		75,405
სულ ვალდებულებები		703,761
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		5
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		66,367
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		66,372
განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		
არამაკონტროლებელი წილი		20,593
სულ საკუთარი კაპიტალი		86,965
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		790,726

შპს „კრისტალს გლობალ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 15.02.2018 - 31.12.2018
პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი
ამონაგები	3	2,496,245
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,972,721)
საერთო მოგება		523,523
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		23,203
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(314,722)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(14,574)
იჯარის ხარჯი		(34,871)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(149,433)
საოპერაციო მოგება		33,126
საპროცენტო ხარჯი		(9,893)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		2,368
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6	335
სულ არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(7,190)
მოგება დაბეგვრამდე		25,936
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		25,936
<u>მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:</u>		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		5,343
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		20,593
მოგება/(ზარალი)		25,936
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		61,029
კაპიტალის ზრდა		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		25,936
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		86,965

შპს „კრისტალს გლობალ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრისტალს გლობალ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 16/11/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქუჩა, N6. მისი ძირითადი საქმიანობაა საწარმოთათვის განკუთვნილი სპეციალური ინვენტარით ვაჭრობა და მათი მონტაჟი. კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდულობს საზღვარგარეთ და ყიდის საქართველოში.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	2018	2017	2016
შპს „სპარი“	50%	-	-

შპს „სპარი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 23/08/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, დასახლება ვარკეთილი-3, III ა მ/რ, კორპ. N 337. მისი ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო პროდუქტით ვაჭრობა. კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდულობს და ყიდის საქართველოში.

შპს „კრისტალს გლობალი“ შპს „სპარი“-ის წილის მფლობელია 15/02/2018-დან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება

დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

	2018 ლარი
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	2,444,613
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	51,632
	2,496,245

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხულ სახელფასო ხარჯს.

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018 ლარი
მომსახურების ხარჯი	(22,573)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(654)
მივლინების ხარჯი	(2,945)
საბანკო ხარჯი	(15,729)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(42,829)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(17,511)
საგადასახადო ხარჯი	(6,161)
რემონტის ხარჯი	(4,616)
სხვა	(36,415)
	(149,433)

6. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) მოიცავს შემოსავალს საქონლის უსასყიდლოდ მიღებიდან.

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2018 ლარი
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,739
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	285
საგადასახადო აქტივი	8,297
სხვა	8,024
	21,345

8. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
პერიოდის დასაწყისი	-	-	-
შემოსვლა	678	88,972	30,811
გასვლა	-	-	-
პერიოდის ბოლო	678	88,972	30,811
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
პერიოდის დასაწყისი	-	-	-
წლიური ცვეთა	84	10,304	3,818
გაუფასურება	-	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
პერიოდის ბოლო	84	10,304	3,818
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018 წ.	594	78,668	26,993

9. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები ლარი
თვითღირებულება	
პერიოდის დასაწყისი	-
შემოსვლა	7,015
გასვლა	-
პერიოდის ბოლო	7,015
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
პერიოდის დასაწყისი	-
წლიური ამორტიზაცია	368
გაუფასურება	-
გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-
პერიოდის ბოლო	368
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018 წ.	6,647

10. სავაჭრო ვალდებულებები

	2018 ლარი
კრედიტორული დავალიანება	548,898
მიღებული ავანსები	18,412
	567,310

11. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ბანკისგან მიღებულ სესხებს.

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

შპს „კრისტალს გლობალს“ შვილობილ კომანიაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის განხორციელებული აქვს 40 000 ლარის თვითღირებულების ინვესტიცია, რომელიც ელიმინირებულია კონსოლიდაციის დროს.

კომპანიებს შორის საანგარიშგებო პერიოდში სხვა ოპერაციები შესრულებული არ არის.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 27 სექტემბერს.