

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა	12
4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	21
6. ამონაგები	22
7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	22
8. იჯარის ხარჯი	23
9. გაყიდვის ხარჯები	23
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
11. მარაგების გაუფასურების ხარჯი	23
12. მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა	23
13. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	24
14. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	24
15. მოგების გადასახადის ხარჯი	24
16. ძირითადი საშუალებები	25
17. არამატერიალური აქტივები	26
18. გადახდილი ავანსები	26
19. მარაგები	26
20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
21. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
23. სახელშეკრულებო ვალდებულება	28
24. მოკლევადიანი სესხები	28
25. გრძელვადიანი სესხები	29
26. კაპიტალი	30
27. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	30
28. ფინანსური რისკის მართვა	31
29. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	34
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „501“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „501“-ის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 5 მაისს და შესაბამისად, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეში, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12,500,430 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

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

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

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

სხვა გარემოება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შესადარისი ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული, თუმცა ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები საწყის ნაშთებთან მიმართებით, რათა მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება იმის შესახებ, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 აგვისტო, 2019 წელი

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

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

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 აგვისტო, 2019 წელი



Closer to you

შპს „501“

მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	6	30,963,836	21,793,939
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(20,081,105)	(13,295,304)
საერთო მოგება		10,882,731	8,498,635
იჯარის ხარჯი	8	(4,982,228)	(3,229,093)
გაყიდვის ხარჯები	9	(2,544,338)	(1,821,668)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,293,948)	(1,549,631)
გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი) / აღდგენა	20	(2,809)	388
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	11	(83,836)	(67,382)
საპროცენტო ხარჯი	24	(186,978)	(182,777)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	12	1,958	(3,539)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	13	28,488	(142,554)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	14	192,336	(2,216)
მოგება დაბეგვრამდე		1,011,376	1,499,164
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	-	-
წლის მოგება		1,011,376	1,499,164
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,011,376	1,499,164

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	6	30,963,836	21,793,939
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(20,081,105)	(13,295,304)
საერთო მოგება		10,882,731	8,498,635
იჯარის ხარჯი	8	(4,982,228)	(3,229,093)
გაყიდვის ხარჯები	9	(2,544,338)	(1,821,668)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,293,948)	(1,549,631)
გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი) / აღდგენა	20	(2,809)	388
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	11	(83,836)	(67,382)
საპროცენტო ხარჯი	24	(186,978)	(182,777)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	12	1,958	(3,539)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	13	28,488	(142,554)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	14	192,336	(2,216)
მოგება დაბეგრამდე		1,011,376	1,499,164
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	-	-
წლის მოგება		1,011,376	1,499,164
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,011,376	1,499,164

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 ალექსანდრე სამხარაძე
 აღმასრულებელი დირექტორი


 ვახტანგ მამარდაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	4,185,819	3,885,592	2,029,223
არამატერიალური აქტივები	17	129,851	143,397	103,570
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,315,670	4,028,989	2,132,793
მოკლევადიანი აქტივები				
გადახდილი ავანსები	18	288,941	276,866	228,343
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		127,771	304,182	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		25,969	19,389	13,936
მარაგები	19	12,500,430	8,976,261	5,444,238
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	167,430	216,865	237,509
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	561,398	930,000	289,596
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,671,939	10,723,563	6,213,622
სულ აქტივები		17,987,609	14,752,552	8,346,415
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	8,464,752	7,061,069	3,391,466
სახელშეკრულებო ვალდებულება	23	266,951	152,106	52,452
მოკლევადიანი სესხები	24	774,643	745,507	1,271,236
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	-	475,075
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,506,346	7,958,682	5,190,229
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	25	2,938,571	2,262,554	124,034
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,938,571	2,262,554	124,034
სულ ვალდებულებები		12,444,917	10,221,236	5,314,263
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	26	10,000	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება	26	5,532,692	4,521,316	3,022,152
სულ კაპიტალი		5,542,692	4,531,316	3,032,152
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,987,609	14,752,552	8,346,415

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

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

შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	16	4,185,819	3,885,592
არამატერიალური აქტივები	17	129,851	143,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,315,670	4,028,989
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	18	288,941	276,866
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		127,771	304,182
სხვა მიმდინარე აქტივები		25,969	19,389
მარაგები	19	12,500,430	8,976,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	167,430	216,865
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	561,398	930,000
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,671,939	10,723,563
სულ აქტივები		17,987,609	14,752,552
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	8,464,752	7,061,069
სახელშეკრულებო ვალდებულება	23	266,951	152,106
მოკლევადიანი სესხები	24	774,643	745,507
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,506,346	7,958,682
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	25	2,938,571	2,262,554
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,938,571	2,262,554
სულ ვალდებულებები		12,444,917	10,221,236
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	26	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება	26	5,532,692	4,521,316
სულ კაპიტალი		5,542,692	4,531,316
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,987,609	14,752,552

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	26	10,000	3,022,152	3,032,152
წლის სრული შემოსავალი		-	1,499,164	1,499,164
2017 წლის 31 დეკემბერი	26	10,000	4,521,316	4,531,316
წლის სრული შემოსავალი		-	1,011,376	1,011,376
2018 წლის 31 დეკემბერი	26	10,000	5,532,692	5,542,692

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	26	10,000	3,022,152	3,032,152
წლის სრული შემოსავალი		-	1,499,164	1,499,164
2017 წლის 31 დეკემბერი	26	10,000	4,521,316	4,531,316
წლის სრული შემოსავალი		-	1,011,376	1,011,376
2018 წლის 31 დეკემბერი	26	10,000	5,532,692	5,542,692

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ალექსანდრე სამხარაძე
აღმასრულებელი დირექტორი



ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,011,376	1,499,164
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16, 17	771,403	486,315
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	13	(28,488)	142,554
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა	12	(1,958)	3,539
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	14	7,266	629
მარაგების ჩამოწერა/გაუფასურება	11	83,836	67,382
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(აღდგენა)	20	2,809	(388)
საპროცენტო ხარჯი		186,978	182,777
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
		2,033,222	2,381,972
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(3,608,005)	(3,599,405)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემცირება		46,626	21,032
წინასწარ გადახდილი თანხების ზრდა		(12,075)	(48,523)
წმინდა საგადასახადო აქტივის შემცირება/(ზრდა)		176,411	(779,257)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(6,580)	(5,453)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,405,652	3,673,850
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		114,845	99,654
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე			
		150,096	1,743,870
გადახდილი პროცენტი		(179,410)	(166,700)
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან			
		(29,314)	1,577,170
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	16	(1,104,338)	(2,383,140)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		62,260	(3,539)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	17	(21,314)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში			
		(1,063,392)	(2,386,679)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		54,761	-
საბანკო სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		676,017	2,138,520
საბანკო სესხების დაფარვა		-	(674,934)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		730,778	1,463,586
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(361,928)	654,077
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და მის ეკვივალენტებზე		(6,674)	(13,673)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	21	930,000	289,596
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	21	561,398	930,000

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ვახტანგ მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „501“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,011,376	1,499,164
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	16, 17	771,403	486,315
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	13	(28,488)	142,554
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა	12	(1,958)	3,539
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	14	7,266	629
მარაგების ჩამოწერა/გაუფასურება	11	83,836	67,382
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(აღდგენა)	20	2,809	(388)
საპროცენტო ხარჯი		186,978	182,777
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
		2,033,222	2,381,972
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(3,608,005)	(3,599,405)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემცირება		46,626	21,032
წინასწარ გადახდილი თანხების ზრდა		(12,075)	(48,523)
წმინდა საგადასახადო აქტივის შემცირება/(ზრდა)		176,411	(779,257)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(6,580)	(5,453)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,405,652	3,673,850
სახელმწიფო ვალდებულებების ზრდა		114,845	99,654
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე			
გადახდილი პროცენტი		(179,410)	(166,700)
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან			
		(29,314)	1,577,170
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	16	(1,104,338)	(2,383,140)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		62,260	(3,539)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	17	(21,314)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში			
		(1,063,392)	(2,386,679)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		54,761	-
საბანკო სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		676,017	2,138,520
საბანკო სესხების დაფარვა		-	(674,934)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		730,778	1,463,586
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(361,928)	654,077
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და მის ეკვივალენტებზე		(6,674)	(13,673)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	21	930,000	289,596
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	21	561,398	930,000

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 30 აგვისტოს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე

აღმასრულებელი დირექტორი

ვახტანგ მამარდაშვილი

ფინანსური დირექტორი

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „501“ („კომპანია“) დაარსდა 1998 წლის 5 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტანსაცმლითა და ფეხსაცმლით საცალო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის გამზირი #55.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და უშუალო მფლობელები იყვნენ ალექსანდრე სამხარაძე 88%-იანი წილით და ლელა სამხარაძე 12%-იანი წილით, ხოლო 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ლელა სამხარაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს - ების პიერველად გამოყენება

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

ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილები

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მიმდინარე სააგარიშგებო წლის შედეგი, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ. 2019 წლის 17 იანვარს კომპანია შეერწყა შპს „თრეიდლაინს“, მაგრამ ბიზნეს საქმიანობა არ შეუწყვიტავს (შენიშვნა 30) და საქმიანობა განაგრძეს ერთობლივად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) კომპანია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ კომპანია არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას „ფასს 9“ ის შესაბამისად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

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

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

- *სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).* ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.
- *სხვა ფინანსური ვალდებულებები.* ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). თუ ხელშეკრულების მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს ხელშეკრულების პირობებს, კომპანიამ ეს ხელშეკრულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში უნდა ასახოს სახელშეკრულებო აქტივის ან სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით, იმისდა მიხედვით, რა მდგომარეობაა კომპანიის მიერ ვალდებულების შესრულებისა და მომხმარებლის მიერ გადახდის კუთხით.

მარაგები

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
საოფისე აღჭურვილობა	5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

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

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

მოგების გადასახადი

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

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

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

დივიდენდები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

გაუნაღმდეგო სასაჩუქრე ბარათები

მომხმარებლის მიერ გადახდილი დაუბრუნებადი საავანსო ანაზღაურება მომხმარებელს საქონლის ან მომსახურების მიღების უფლებას აძლევს მომავალში თუმცა, მომხმარებლებს შეუძლიათ, არ გამოიყენონ ყველა თავიანთი სახელშეკრულებო უფლება. ამგვარ გამოუყენებელ (არარეალიზებულ) უფლებებს „მოუთხოვნიელ უფლებებს, ან მოუთხოვნიელი ოდენობა“ ეწოდება. ვალდებულება (და არა ამონაგები) აღიარდება ნებისმიერ მიღებულ ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, რომელიც მიეკუთვნება მომხმარებლის გამოუყენებელ უფლებებს. მოუთხოვნიელი ნაწილის მოსალოდნელი ოდენობა ამონაგების სახით აღიარდება იმ ტენდენციის (პრინციპის) პროპორციულად, როგორც მომხმარებელი იყენებდა თავის უფლებებს.

გაყიდვა დაბრუნების უფლებით

კომპანია აქტივს, რომელსაც აღიარებს ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების შესრულების შედეგად მომხმარებლისგან საქონლის ამოღების უფლებასთან დაკავშირებით, თავდაპირველად აფასებს პროდუქტის ადრინდელი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე, ამგვარი პროდუქტის ამოღებასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი დანახარჯების გამოკლებით. ამგვარი აქტივი აისახება ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებისაგან განცალკევებით.

ერთგულების ბარათები

როდესაც კომპანია მომხმარებელს ხელშეკრულების ფარგლებში აძლევს დამატებითი საქონლის ან მომსახურების შეძენის ოფციონს, ამგვარი ოფციონი ამ ხელშეკრულებაში შესასრულებელ ვალდებულებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წარმოქმნის, თუ მისი მეშვეობით მომხმარებელი ისეთ არსებით უფლებას იძენს, რომელსაც მოცემული ხელშეკრულების დადების გარეშე ვერ მიიღებდა. როდესაც ამგვარი ოფციონი მომხმარებელს არსებით უფლებას ანიჭებს, მომხმარებელი, კომპანიას ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, ამონაგები მხოლოდ მაშინ აღიარდება, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს, ან ოფციონს მოქმედების ვადა გაუვა.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

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

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

16 „იჯარა“

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

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მოიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას

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

იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანიის იჯარით აქვს აღებული ოფისი, რომელიც ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი

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

თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების “(POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის. კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

6. ამონაგები

	2018	2017
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	30,888,382	21,766,032
პარფიუმერია	5,805	-
სხვა	69,649	27,907
სულ ამონაგები	30,963,836	21,793,939

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	19,967,638	13,229,959
შესაფუთი მასალა	79,200	53,138
პარფიუმერია	3,355	-
სხვა	30,912	12,207
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20,081,105	13,295,304

8. იჯარის ხარჯი

კომპანია ბიზნეს საქმიანობისთვის იყენებს კომერციულ ფართებს, რომელიც იჯარით აქვს აღებული. 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მთლიანმა საიჯარო ხარჯმა შეადგინა 4,982,228 ლარი (2017: 3,229,093).

9. გაყიდვის ხარჯები

	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	2,203,869	1,627,528
რეკლამის ხარჯი	329,956	188,355
დისტრიბუციის ხარჯი	10,513	5,785
სულ გაყიდვის ხარჯები	2,544,338	1,821,668

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	771,402	486,315
ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასის ხარჯი	549,481	449,213
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	436,438	241,688
კომუნალური ხარჯი	187,104	127,642
დასუფთავების ხარჯი	45,402	21,494
უსაფრთხოების ხარჯი	44,678	44,339
ქონების გადასახადის ხარჯი	41,703	30,815
საკონსულტაციო ხარჯი	30,922	28,922
დაზღვევა	17,020	11,644
საწვავის ხარჯი	14,468	11,746
მივლინების ხარჯი	11,002	5,220
საკანცელარიო ხარჯები	7,693	4,804
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,303	2,485
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	135,332	83,304
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,293,948	1,549,631

11. მარაგების გაუფასურების ხარჯი

	2018	2017
მარაგების გაუფასურება	83,836	-
ჩამოწერილი მარაგები	-	67,382
სულ მარაგების გაუფასურების ხარჯი	83,836	67,382

12. მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა

	2018	2017
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	60,618	43,826
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	(58,660)	(47,365)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა	1,958	(3,539)

13. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

	2018	2017
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	232,794	282,760
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(204,306)	(425,314)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	28,488	(142,554)

14. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2018	2017
საჩუქრად მიღებული ქონება*	202,978	-
სხვა შემოსავალი	1,230	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(7,266)	(629)
სხვა ხარჯი	(4,606)	(1,587)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	192,336	(2,216)

*კომპანიას ერთ-ერთმა მომწოდებელმა უსასყიდლოდ გადმოსცა მაღაზიებში გასათავსებლად ავეჯი და ინვენტარი.

15. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით იმ ფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნება არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე $(1/85\% \cdot 15\%)$ ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008 – 2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი, შესაბამისად არ გადაუხდია მოგების გადასახადი.

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. ძირითადი საშუალებები

	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მცირეფასიანი ძირითად ისაშუალებები	სულ
თვითღირებულება							
2017 წლის 1 იანვარი	108,769	61,353	966,621	177,303	1,461,365	389,236	3,164,647
შეძენა	162,691	50,020	805,029	3,220	1,153,417	141,060	2,315,437
გასვლა	-	-	-	(10,000)	(1,253)	-	(11,253)
2017 წლის 31 დეკემბერი	271,460	111,373	1,771,650	170,523	2,613,529	530,296	5,468,831
შეძენა	77,818	35,282	325,226	300,945	280,145	84,922	1,104,338
გასვლა	-	-	-	(92,022)	(8,387)	(1,964)	(102,373)
2018 წლის 31 დეკემბერი	349,278	146,655	2,096,876	379,446	2,885,287	613,254	6,470,796
						-	
ცვეთა და გაუფასურება						-	
2017 წლის 1 იანვარი	53,428	31,586	439,029	38,522	420,186	152,673	1,135,424
წლის დარიცხვა	21,946	8,500	140,351	27,863	202,484	57,294	458,438
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	(10,000)	(623)	-	(10,623)
2017 წლის 31 დეკემბერი	75,374	40,086	579,380	56,385	622,047	209,967	1,583,239
წლის დარიცხვა	45,392	16,558	252,274	41,161	309,927	71,231	736,543
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	(33,362)	(1,121)	(322)	(34,805)
2018 წლის 31 დეკემბერი	120,766	56,644	831,654	64,184	930,853	280,876	2,284,977
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვარი	55,341	29,767	527,592	138,781	1,041,179	236,563	2,029,223
2017 წლის 31 დეკემბერი	196,086	71,287	1,192,270	114,138	1,991,482	320,329	3,885,592
2018 წლის 31 დეკემბერი	228,512	90,011	1,265,222	315,262	1,954,434	332,378	4,185,819

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება წარმოადგენს 1,322,511 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერს: 1,131,055 ლარს, ხოლო 2017 წლის 1 იანვარს: 469,427 ლარს).

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ვებ - გვერდი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარი	12,680	166,085	3,649	182,414
შეძენა	3,043	64,659	-	67,702
2017 წლის 1 დეკემბერი	15,723	230,744	3,649	250,116
შეძენა	2,050	19,264	-	21,314
2018 წლის 1 დეკემბერი	17,773	250,008	3,649	271,430
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2017 წლის 1 იანვარი	5,569	71,956	1,319	78,844
წლის დარიცხვა	1,986	25,445	446	27,877
2017 წლის 31 დეკემბერი	7,555	97,401	1,763	106,719
წლის დარიცხვა	2,295	32,017	548	34,860
2018 წლის 31 დეკემბერი	9,850	129,418	2,311	141,579
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარი	7,111	94,129	2,330	103,570
2017 წლის 31 დეკემბერი	8,168	133,343	1,886	143,397
2018 წლის 31 დეკემბერი	7,923	120,590	1,338	129,851

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური აქტივების ისტორიული ღირებულება წარმოადგენს 63,537 ლარს.

18. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
წინასწარი გადახდილი იჯარა	265,888	254,104	205,873
წინასწარ გადახდილი კომუნალური ხარჯები	2,642	-	-
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	4,506	2,663	4,157
სხვა	15,905	20,099	18,313
სულ გადახდილი ავანსები	288,941	276,866	228,343

19. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	12,368,954	8,930,526	5,362,695
შესაფუთი მასალა	125,508	45,262	76,151
პარფიუმერია	5,515	-	-
სხვა მარაგები	453	473	5,392
სულ მარაგები	12,500,430	8,976,261	5,444,238

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,000,000 ლარის ღირებულების სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები დატვირთული იყო სს თიბისი ბანკის გირავნობით.

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	178,105	222,432	243,464
სხვა მოთხოვნები	36,090	38,389	38,389
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხებით	(46,765)	(43,956)	(44,344)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	167,430	216,865	237,509

სულ გაუფასურების რეზერვის წმინდა კლება 2018 წელს შეადგენდა 388 ლარს (2017: ზრდა 2,809 ლარი).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	43,956	44,344
წლის დარიცხვა	7,304	1,354
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(4,495)	(1,742)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	46,765	43,956

21. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	320,256	624,916	11,789
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,968	1,440	2,194
ნაღდი ფული სალაროში	176,094	303,644	275,613
ფული გზაში	61,080	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	561,398	930,000	289,596

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო ვალდებულება	8,094,416	6,547,229	3,261,756
გადასახდელი ხელფასები	174,431	165,547	56,302
სხვა ვალდებულება	195,905	348,293	73,408
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,464,752	7,061,069	3,391,466

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. სახელშეკრულებო ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები	164,010	86,774	14,752
სასაჩუქრე ბარათები	94,837	57,737	32,287
გაყიდვა დაბრუნების უფლებით	8,104	7,595	5,413
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულება	266,951	152,106	52,452

24. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	732,462	710,896	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	1,252,702
დარიცხული პროცენტი	42,181	34,611	18,534
სულ მოკლევადიანი სესხები	774,643	745,507	1,271,236

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

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "თიბისი ბანკი"	8 ნოემბერი 2017	8 ნოემბერი 2022	11%	GEL	50,821
სს "თიბისი ბანკი"	20 სექტემბერი 2018	20 აგვისტო 2023	7%	EUR	280,334
ფ/კ სანდრო სამხარაძე	5 აგვისტო 2014	31 დეკემბერი 2020	15%	GEL	33,797
სს "საქართველოს ბანკი"	28 ილისი 2017	28 ივლისი 2021	6%	EUR	165,994
სს "საქართველოს ბანკი"	23 აგვისტო 2017	23 აგვისტო 2021	6%	EUR	243,697
სულ მოკლევადიანი სესხები					774,643
ძირი თანხა					732,462
საპროცენტო ვალდებულება					42,181

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

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "თიბისი ბანკი"	8 ნოემბერი 2017	8 ნოემბერი 2022	11%	GEL	49,135
სს "საქართველოს ბანკი"	28 ივლისი 2017	28 ივლისი 2021	6%	EUR	159,295
სს "საქართველოს ბანკი"	23 აგვისტო 2017	23 აგვისტო 2021	6%	EUR	508,899
ფ/კ სანდრო სამხარაძე	23 აგვისტო 2017	28 ივლისი 2021	15%	GEL	28,178
სულ მოკლევადიანი სესხები					745,507
ძირი თანხა					710,896
საპროცენტო ვალდებულება					34,611

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. მოკლევადიანი სესხები (გაგრძელება)

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

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "ბანკი რესპუბლიკა"	7 ივლისი 2016	7 ივლისი 2021	8%	USD	594,159
სს "ბანკი რესპუბლიკა"	22 მარტი 2017	7 ივლისი 2017	7%	USD	663,156
ფ/კ სანდრო სამხარაძე	23 აგვისტო 2017	28 ივლისი 2021	15%	GEL	13,921
სულ მოკლევადიანი სესხები					1,271,236
ძირი თანხა					1,252,702
საპროცენტო ვალდებულება					18,534

სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო 186,978 ლარი (2017: 182,777 ლარი).

25. გრძელვადიანი სესხები

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

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "თიბისი ბანკი"	8 ნოემბერი 2017	8 ნოემბერი 2022	11%	GEL	170,642
სს "თიბისი ბანკი"	20 სექტემბერი 2018	20 აგვისტო 2023	7%	EUR	1,184,746
ფ/კ სანდრო სამხარაძე	5 აგვისტო 2014	31 დეკემბერი 2020	15%	GEL	23,703
სს "საქართველოს ბანკი"	28 ილისი 2017	28 ივლისი 2021	6%	EUR	297,716
სს "საქართველოს ბანკი"	23 აგვისტო 2017	23 აგვისტო 2021	6%	EUR	1,261,764
სულ გრძელვადიანი სესხები					2,938,571

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

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
ფ/კ სანდრო სამხარაძე	5 აგვისტო 2014	31 დეკემბერი 2020	15%	GEL	55,205
სს "თიბისი ბანკი"	8 ნოემბერი 2017	8 ნოემბერი 2022	11%	GEL	218,499
სს "საქართველოს ბანკი"	28 ივლისი 2017	28 ივლისი 2021	6%	EUR	467,306
სს "საქართველოს ბანკი"	23 აგვისტო 2017	23 აგვისტო 2021	6%	EUR	1,521,544
სულ გრძელვადიანი სესხები					2,262,554

25. გრძელვადიანი სესხები (გაგრძელება)

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

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
ფ/კ სანდრო სამხარაძე	23 აგვისტო 2017	28 ივლისი 2021	15%	GEL	124,034
სულ გრძელვადიანი სესხები					124,034

26. კაპიტალი

1998 წლის 5 აგვისტოთი დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 10,000 ლარით.

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

კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია 2018 და 2017 წლების განმავლობაში.

27. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. კომპანია ბიზნეს საქმიანობისთვის იყენებს კომერციულ ფართებს, რომელიც იჯარით აქვს აღებული. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მომავალი მინიმალური იჯარის გადასახდელები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარების მიხედვით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	4,982,228	3,229,093	2,156,059

28. ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	385,304	626,356	13,983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	167,430	216,865	237,509
სულ ფინანსური აქტივი		552,734	843,221	251,492
ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	8,464,752	7,061,069	3,391,466
მოკლევადიანი სესხები	24	774,643	745,507	1,271,236
სულ ფინანსური ვალდებულება		9,239,395	7,806,576	4,662,702

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

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

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

საპროცენტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის დონეებში მომხდარი ცვლილებები, თუმცა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები მხოლოდ ფიქსირებულ - პროცენტიანია, შესაბამისად საპროცენტო რისკი ამჟამად არ ახდენს გავლენას კომპანიაზე.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	31 დეკემბერი 2018 ნეტო ფინანსური აქტივი/(ვალდებულება)
-აშშ დოლარში	2,839	276	2,563
-ევრო	1,130	690,025	(688,895)
სულ	3,969	690,301	(686,332)

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	31 დეკემბერი 2017 ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	52	799	(747)
-ევრო	1,388	668,194	(666,806)
სულ	1,440	668,993	(667,553)

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

1 იანვარი 2017

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	1,363	1,257,315	(1,255,952)
-ევრო	831	-	831
სულ	2,194	1,257,315	(1,255,121)

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	256	(75)	(125,595)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(256)	75	125,595
ევროს 10 %-ით გამყარება	(68,890)	(66,681)	83
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	68,890	66,681	(83)

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

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

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	561,398	-	-	-	561,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	167,430	-	-	-	167,430
სულ ფინანსური აქტივები	728,828	-	-	-	728,828
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8,464,752)	-	-	-	(8,464,752)
სახელშეკრულებო ვალდებულება	(266,951)	-	-	-	(266,951)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,731,703)	-	-	-	(8,731,703)
პროცენტიან ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(774,643)	(1,583,183)	(1,355,388)	-	(3,713,214)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(774,643)	(1,583,183)	(1,355,388)	-	(3,713,214)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,506,346)	(1,583,183)	(1,355,388)	-	(12,444,917)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(8,777,518)	(1,583,183)	(1,355,388)	-	(11,716,089)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის უარყოფითი წმინდა პოზიცია გამოწვეულია სს „საქართველოს ბანკისგან“, სს „თიბისი ბანკისგან“ და ფიზიკური პირისგან

შპს „501“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მიღებული გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის შედეგად, რომელთა საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენდა 774,643 ლარს. აღნიშნული სესხების

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიზნობრიობას წარმოადგენს, საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება და მაღაზიების სარემონტო სამუშაოების განხორციელება, რაც თავის მხრივ მომავალში ხელს შეუწყობს გაყიდვების მოცულობის ზრდას, კომპანიის მომგებიანობასა და ლიკვიდურობას; ხოლო სავაჭრო ვალდებულებებიდან 8,045,550 ლარს წარმოადგენს დაკავშირებული მხარის, შპს „თრეიდლაინის“ მიმართ ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია შეერწყა 2019 წლის 16 იანვარს და ფუნქციონირება გააგრძელებს ერთობლივად შპს „თრეიდლაინის“ სახელის ქვეშ, როგორც ეს 30 - ე შენიშვნაშია მოცემული.

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

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	930,000	-	-	-	930,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	216,865	-	-	-	216,865
სულ ფინანსური აქტივები	1,146,865	-	-	-	1,146,865
ფინანსური ვალდებულებები					-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,061,069)	-	-	-	(7,061,069)
სახელშეკრულებლო ვალდებულება	(152,106)	-	-	-	(152,106)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,213,175)	-	-	-	(7,213,175)
პროცენტიან ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(745,507)	(2,044,055)	(218,499)	-	(3,008,061)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(745,507)	(2,044,055)	(218,499)	-	(3,008,061)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,958,682)	(2,044,055)	(218,499)	-	(10,221,236)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(6,811,817)	(2,044,055)	(218,499)	-	(9,074,371)

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

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	289,596	-	-	-	289,596
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	237,509	-	-	-	237,509
სულ ფინანსური აქტივები	527,105	-	-	-	527,105
ფინანსური ვალდებულებები					-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,391,466)	-	-	-	(3,391,466)
სახელშეკრულებლო ვალდებულება	(52,452)	-	-	-	(52,452)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,443,918)	-	-	-	(3,443,918)
პროცენტიან ვალდებულებები					-
მიღებული სესხები	(1,271,236)	-	-	(124,034)	(1,395,270)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(1,271,236)	-	-	(124,034)	(1,395,270)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,715,154)	-	-	(124,034)	(4,839,188)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,188,049)	-	-	(124,034)	(4,312,083)

29. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

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

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

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

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

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

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

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა დავალიანება			
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	8,045,550	6,543,283	3,260,555
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,464,752	7,061,069	3,391,466
სასესხო ვალდებულებები			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	124,034	55,205	23,703
სულ მიღებული სესხი	3,713,214	3,008,061	1,395,270

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი		
სხვა დაკავშირებული მხარე	5,619	14,257
სულ საპროცენტო ხარჯი	186,979	182,777
ამონაგები		
სხვა დაკავშირებული მხარე	455	437
სულ ამონაგები	30,974,763	21,838,095

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2018 წელს შეადგინა 152,224 ლარი (2017: 196,530 ლარი).

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2019 წლის 17 იანვარს კომპანია შეერწყა შპს „თრეიდლაინს“ და ფუნქციონირება გააგრძელა შპს „თრეიდლაინის“ სახელის ქვეშ.

კომპანიის ისტორია და განვითარების გეგმები

შპს „501“ დაფუძნებულია 1998 წლის 5 თებერვალს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს.

შპს „501“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა. მაღაზიებში წარმოდგენილი ძირითადი ბრენდების იმპორტიორი არის შპს „თრეიდლაინ“, რომელიც შპს „501“-ის დაკავშირებული კომპანიაა (ერთი და იგივე დამფუძნებლები) და 2019 წლის 16 იანვარს მოხდა ამ ორი კომპანიის შერწყმა. ობიექტებში წარმოდგენილი პროდუქციის წარმოება ხდება ევროპისა და აზიის სხვადასხვა ქვეყანაში. საქონლის მიღება ხდება შპს „თრეიდლაინის“ საწყობიდან პირდაპირ შპს „501“-ის სავაჭრო ობიექტებში, „თრეიდლაინის“ ბრენდ-მენეჯერების შეკვეთის მიხედვით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 27 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული და დამატებით ელექტრონული მაღაზია ვებ გვერდზე www.dressup.ge, რომელიც მოიცავს ჩვენი პროდუქციის სრულ ასორტიმენტს. მაღაზიების ქსელი ოპერირებს „დრესაპ ჯგუფის“ ბრენდის სახელით. კომპანიას გააჩნია მრავალწლიანი სამოქმედო გეგმა, როგორც ახალი ბრენდების შემოყვანის, ისე არსებულების განვითარების კუთხით. ამასთან მუდმივად ხდება ბაზრის მონიტორინგი სხვადასხვა მეთოდებით, როგორიცაა დაკვირვება, გამოკითხვა, სტატისტიკა, ბაზრის კვლევა და სხვა პარტნიორი ორგანიზაციების ანგარიშგებები. 2019 წლიდან კომპანია გეგმავს ქსელის მნიშვნელოვან ზრდას, მათ შორის რეგიონებშიც ობიექტების გახსნას. დღეს-დღეისობით უკვე გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ახალ ობიექტებზე სავაჭრო ცენტრებთან. ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამფუძნებლების კრებას გადაწყვეტილება მიღებული აქვს შპს „501“-ის და შემომტანი კომპანიის შპს „თრეიდლაინ“-ის შერწყმასთან დაკავშირებით, შერწყმის თარიღად განისაზღვრა 2019 წლის 16 იანვარი. შედეგად მოხდა შპს „501“-ის ლიკვიდაცია და მის სამართალმემკვიდრედ დაფიქსირდა შპს „თრეიდლაინ“ (ს/ნ 203 827 449). შპს თრეიდლაინ, რომელიც აქამდე იყო მხოლოდ იმპორტიორი კომპანია, ფლობდა კონტრაქტებს ბრენდებთან და იყო საბითუმო ვაჭრობით დაკავებული, შპს „501“-ის შერწყმის შემდეგ, აგრძელებს „501“-ის საქმიანობასაც და დაემატა საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

ზემოთ ხსენებული შპს „501“-ის, ანუ „დრესაპ ჯგუფის“ 27 სავაჭრო ობიექტიდან 13 არის მულტი-ბრენდი, რომლებიც წარმოდგენილია 3 ბრენდის ქვეშ: ჯინსის გალერეა (5 ობიექტი), ფექტორი (5 ობიექტი), ატრიო (2 ობიექტი) და აუთლეტი. დანარჩენი 14 არის მონო ბრენდი: 4 ლივასის, 4 ლი-ვრანგლერის, 3 მავის, 1 ლაკოსტის, 1 განტის და 1 გესის მაღაზია.

ფიზიკური სავაჭრო ობიექტების ძირითადი ნაწილი, 21 ობიექტი, განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში, როგორცაა: გალერეა თბილისი (8 ობიექტი), თბილისი მოლი (4 ობიექტი), ისთ-ფოინთი (4 ობიექტი) და თითო-თითო ობიექტი მერანში, ქარვასლაში, ქავთარაძის სიტი მოლში, გლდანის სიტი მოლში, აქსისის მოლში. 6 ობიექტი განთავსებულია ჭავჭავაძეზე, პეკინზე და აღმაშენებელზე.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

1. **განვითარებადი ბაზრის რისკები**, როგორცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.
2. **ვალუტის გაცვლითი კურსის** არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების, როგორცაა მაგალითად ვალუტის დაზღვევა.
3. **ლიკვიდურობის რისკი** არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე ტიპის ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული გეგმით.

კომპანიის მართვა

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორის პასუხისმგებლობები გადანაწილებულია სხვადასხვა მიმართულებებზე:

1. ბრენდ მენეჯერები - არჩევენ პროდუქციას მომწოდებლების შემოთავაზებებიდან, ადგენენ გასაყიდ ფასს ფინანსური გუნდის და მწარმოებლის საორიენტაციო ფასის მიხედვით.
2. ფინანსური გუნდი - შედგება აღრიცხვისა და ანალიტიკის სამსახურისგან.

- a. აღრიცხვის სამსახური პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე აწარმოებს აღრიცხვას,
 - b. ხოლო ანალიტიკის სამსახური მონაცემების დამუშავების შედეგად, წარადგენს სხვადასხვა მენეჯერულ ანგარიშგებებს.
3. მარკეტინგის გუნდი, ზრუნავს დიზაინზე, მართავს სხვადასხვა მარკეტინგულ აქტივობებს, როგორცაა მაგალითად აქციები, რეკლამა. იკვლევს ბაზარს, სწავლობს კლიენტის და კონკურენტების ქცევას.
 4. კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომლის პირდაპირ მოვალეობაშია მაღაზიებში სტანდარტების დაცვის კონტროლი.
 5. ადმინისტრაციული სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს კადრების მოძიებას და როგორც ახალი ისე არსებული კადრების გადამზადებას.
 6. მაღაზიების სარემონტო სამუშაოებზე პასუხისმგებელია სამეურნეო სამსახური.
 7. პროდუქციის სწორ და ეფექტურ განთავსებაზე „ვიზუალ-მერჩენდაიზერები“, რომლებიც მუდმივ შემოვლას აკეთებენ მაღაზიებში.
 8. ლოგისტიკის სამსახური და საწყობი - ვალდებული არიან ეფექტურად, მოკლე დროში, მოამარაგონ მაღაზიები პროდუქციით.
 9. ინფორმაციული ტექნოლოგიები - მუდმივად უზრუნველყოფენ პროგრამის და კომპიუტერული ტექნიკის გამართულ მუშაობას.

პატივისცემით,

შპს „501“-ის სამართალმემკვიდრე კომპანიის

შპს „თრეიდლაინ“-ის დირექტორი

ალექსანდრე სამხარაძე

შპს „501“-ის სამართალმემკვიდრე კომპანიის

შპს „თრეიდლაინ“-ის ფინანსური დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი

- a. აღრიცხვის სამსახური პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე აწარმოებს აღრიცხვას,
 - b. ხოლო ანალიტიკის სამსახური მონაცემების დამუშავების შედეგად, წარადგენს სხვადასხვა მენეჯერულ ანგარიშგებებს.
3. მარკეტინგის გუნდი, ზრუნავს დიზაინზე, მართავს სხვადასხვა მარკეტინგულ აქტივობებს, როგორცაა მაგალითად აქციები, რეკლამა. იკვლევს ბაზარს, სწავლობს კლიენტის და კონკურენტების ქცევას.
 4. კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომლის პირდაპირ მოვალეობაშია მაღაზიებში სტანდარტების დაცვის კონტროლი.
 5. ადმინისტრაციული სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს კადრების მოძიებას და როგორც ახალი ისე არსებული კადრების გადამზადებას.
 6. მაღაზიების სარემონტო სამუშაოებზე პასუხისმგებელია სამეურნეო სამსახური.
 7. პროდუქციის სწორ და ეფექტურ განთავსებაზე „ვიზუალ-მერჩენდაიზერები“, რომლებიც მუდმივ შემოვლას აკეთებენ მაღაზიებში.
 8. ლოგისტიკის სამსახური და საწყობი - ვალდებული არიან ეფექტურად, მოკლე დროში, მოამარაგონ მაღაზიები პროდუქციით.
 9. ინფორმაციული ტექნოლოგიები - მუდმივად უზრუნველყოფენ პროგრამის და კომპიუტერული ტექნიკის გამართულ მუშაობას.

პატივისცემით,

შპს „501“-ის სამართალმემკვიდრე კომპანიის

შპს „თრეიდლაინ“-ის დირექტორი

ალექსანდრე სამხარაძე



შპს „501“-ის სამართალმემკვიდრე კომპანიის

შპს „თრეიდლაინ“-ის ფინანსური დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი

