

შპს გალანტი

**ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს**

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----3

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება-----4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----6-18

შპს გალანტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	858,451	871,582
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4	2,031,788	2,353,042
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		47,972	35,599
სხვა აქტივები		1,780,825	1,411,436
ძირითადი საშუალებები	6	1,097	1,366
არამატერიალური აქტივები	7	1,080	-
სულ აქტივები		4,721,213.0	4,673,025.0
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	242,523	176,275
სულ ვალდებულებები		242,523	176,275
სანესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,478,390	4,496,450
სულ კაპიტალი		4,478,690	4,496,750
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,721,213	4,673,025

დირექტორი _____ ნიზამ მამედოვი

მთავარი ბუღალტერი _____ ლარისა სამცქუაშვილი

შპს გალანტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული	3	858,451	871,582
ინსტრუმენტები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4	2,031,788	2,353,042
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		47,972	35,599
სხვა აქტივები		1,780,825	1,411,436
ძირითადი საშუალებები	6	1,097	1,366
არამატერიალური აქტივები	7	1,080	-
სულ აქტივები		4,721,213.0	4,673,025.0
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	242,523	176,275
სულ ვალდებულებები		242,523	176,275
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,478,390	4,496,450
სულ კაპიტალი		4,478,690	4,496,750
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,721,213	4,673,025

დირექტორი _____ ნიზამ მამედოვი

მთავარი ბუღალტერი _____ ლარისა სამჭკუაშვილი



შპს გალანტი

მოგება – ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	<u>9</u>	5,687,367
თვითღირებულება	<u>10</u>	(4,423,396)
საერთო მოგება		1,263,971
სხვა შემოსავლები		7,372
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>11</u>	(155,816)
საოპერაციო მოგება		1,115,527
ფინანსური შემოსავალი	<u>12</u>	65,828
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		60,585
მოგება დაბეგვრამდე	-	1,241,940
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება	-	1,241,940
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,241,940

შპს გალანტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	300	4,496,450	4,496,750
წმინდა მოგება	-	1,241,940	1,241,940
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,241,940	1,241,940
გაცემული დივიდენდი	-	1,260,000	1,260,000
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	300	4,478,390	4,478,690

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გალანტი (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 27 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202362978. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისის დიდუბის რაიონი, წერეთლის გ. #77ა, ფაქტიური მისამართი თბილისი, ქვიშხეთის ქ. # 8. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2007 წლის 1-ელი თებერვლიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური ნაწარმისა და პარფიუმერიის იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა. შპს გალანტი საქართველოს ბაზარზე ახდენს მრავალი დასახელების საქონლის იმპორტს, ესენია: სახისა და ტანის მოვლის დიდი ასორტიმენტის კოსმეტიკური საშუალებები: კანის საცხები, გამწმენდი სკრაბი, რძე და ლოსიონები, საპონი და დუშგელები, დამცავი საცხები და ზეთები; სახის, თვალის და წარბის მაკიაჟის საშუალებები; თმის საღებავები, მისი მოვლის და დეპილაციის საშუალებები: შამპუნი, ბალზამი, კოსმეტიკური დამცავი და მკვებავი ნიღბები, დეპილაციის კომპლექტები; ფრჩხილების მოვლა და საშუალებები; ასევე პარფიუმერული სუნამოები და ლოსიონები, ჰიგიენური მოვლის საშუალებები და სხვადასხვა კოსმეტიკური პროდუქტი.

2018 წელს კომპანიამ გააფართოვა პროდუქციის ასორტიმენტი და დაიწყო საყოფაცხოვრებო ჰიგიენური საშუალებების იმპორტიც.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ნიჟამ მამედოვი, 01023001258. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 300 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 4 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, პრინციპები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შემდეგი სააღრიცხვო პრინციპებით:

- > ფუნქციონირებადი საწარმო;
- > დარიცხვის მეთოდი;
- > წარდგენის უცვლელობა;
- > არსებითობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია სასარგებლოა და აღქმადი, დაცულია ბალანსი ინფორმაციის სარგებლიანობასა და დანახარჯებს შორის. ინფორმაცია არსებითია და შესაბამისი, ოპერაციები და მოვლენები საიმედოა და წარდგენილია სრულად, მათი ეკონომიკური შინაარსის საფუძველზე, სამეურნეო მოვლენებს და ოპერაციებს არ ახლავს განუსაზღვრელობები.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება და წარდგენის პერიოდულობა

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს პირველად.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენის პერიოდულობა ითვალისწინებს წარდგენას წელიწადში ერთხელ.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი და მუხლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდის:

- >ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- >2018 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
- >2018 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას;
- >ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც ფუნქციონირებს, ეს არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა; ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართული ლარში, რომელიც არის ფუნქციური, შეფასების და წარსადგენი ვალუტა.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. წარმოქმნილი კურსთა შორის სხვაობა, რომელიც მიიღება ტრანზაქციების განხორციელებასა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მოგებად ან ზარალიად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივების იდენტიფიცირება, კლასიფიკაცია, აღიარება და შეწყვეტა

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მს ფასს 11 განყოფილების „ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების “ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და
ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით. კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზარდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა; ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის სანარმოოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად სანარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში **მხოლოდ მაშინ**, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიხდება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე - სამ თვემდე ვადით; სახსრები 3 თვეზე მეტი ვადით, არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება და შეფასება

სანარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ისეთი აქტივებია, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

სასაქონლო მარაგის თვითღირებულება და თვითღირებულების ფორმულა

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც განეულება მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე იმპორტის ხარჯებს, დაბრუნებადი გადასახადების გარდა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრა დამოკიდებულია მათი შეძენის ფორმაზე, მონოდების და გადახდის პირობაზე.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია, ერთზე მეტი სახეობის მატერიალური ფასეულობის გადაზიდვას განახორციელებს ერთი სატრანსპორტო საშუალებით. გადაზიდვის (ტრანსპორტირების) ხარჯები ნაწილდება მატერიალური ფასეულობის სახეობებზე მათი ფიზიკური ერთეულის და ღირებულების მიხედვით: ამ მიზნით გამოითვლება ხარჯების შეფარდებითი მაჩვენებელი, რომელსაც განაწილების კოეფიციენტი ეწოდება. განაწილების კოეფიციენტი K არის წილადი, რომლის მრიცხველშია გასანაწილებელი ხარჯები, ხოლო მნიშვნელში, განაწილების ბაზა - შეძენილი მატერიალური ფასეულობის ღირებულება ან ფიზიკური სიდიდე.

ცალკეული სახის მარაგის თვითღირებულება, ვინაიდან არ არიან ურთიერთმეცვლელი, განისაზღვრება ინდივიდუალურად.

შექმნის დანახარჯები

მარაგის შექმნის დანახარჯები მოიცავს: მათი შექმნის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შექმნასთან. საეჭრო ღათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შექმნის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ხარჯებად აღიარება

როცა მარაგი გაიყიდება, მათი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები.

საეჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რელიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება საეჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება შექმნის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური

სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი განვადის პერიოდში.

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამა (5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფუნქციურ ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის მოგების გადასახადი გაიანგარიშება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. დანარჩენი საგადასახადო ხარჯი შედგება სხვადასხვა მიმდინარე გადასახადებისგან, რომლებიც გაანგარიშებულია და აღიარდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან სანარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

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

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ

ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარვად საჭიროა რესურსების საწარმოოდან გასვლა.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, თუ ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გათვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 3 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ფული სალაროში	462,448	139,042
ფული საბანკო ანგარიშებზე	396,003	732,540
სულ ჯამი	858,451	871,582

შენიშვნა 4 -სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,031,788	2,353,042
სულ ჯამი	2,031,788	2,353,042

შენიშვნა 5 - სხვა აქტივები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
დეპოზიტის თანხა	1,777,970	1,378,399
მისაღები პროცენტები	1,448	32,720
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,406	317
სულ ჯამი	1,780,825	1,411,436

კომპანიის საქართველოს ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული აქვს 1 წლამდე ვადით დეპოზიტები აშშ დოლარში, დეპოზიტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 2018 წელს შეადგენდა 3.5%-ს, ხოლო 2017 წელს 3%-ს;

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
ლარში		
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,129	2,129
შესყიდვა	162	162
გასვლა	-	-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,291	2,291
დაგროვილი ცვეთა		
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	763	763
ცვეთის ხარჯი	432	432
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,194	1,194
საბალანსო ღირებულება		
2017 წლის ბოლოს	1,366	1,366
2018 წლის ბოლოს	1,097	1,097

შენიშვნა 7 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
ლარი		
2017 წლის ბოლოს	-	-
შემოსავლა	1,178	1,178
გასვლა	-	-
2018 წლის ბოლოს	1,178	1,178
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2017 წლის ბოლოს	-	-
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	98	98
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-
2018 წლის ბოლოს	98	98
საბალანსო ღირებულება		
2017 წლის ბოლოს	-	-
2018 წლის ბოლოს	1,080	1,080

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	225,245	170,241
ვალდებულება სანარმო პერსონალის მიმართ	17,278	6,034
სულ ჯამი	242,523	176,275

შენიშვნა 9 - ამონაგები

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის რეალიზაცია	5,687,367
სულ ჯამი	5,687,367

შენიშვნა 10 - თვითღირებულება

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის თვითღირებულება	(4,423,396)
სულ ჯამი	(4,423,396)

შენიშვნა 11 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	(97,500)
ნარმომადგენლობითი ხარჯები	(19,747)
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	(15,372)
სარეკლამო ხარჯები	(9,633)
ბანკის მომსახურება	(8,063)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,784)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(432)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,285)
სულ ჯამი	(155,816)

შენიშვნა 12 - ფინანსური შემოსავალი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ბანკის დეპოზიტების პროცენტი	65,828
სულ ჯამი	65,828

კომპანია ფინანსური შემოსავლის აღიარებას ახდენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

ფინანსური რისკების ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

ბ) საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას აღნიშნული რისკი არ აქვს, რადგან სასესო ვალდებულებები არ გააჩნია.

გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

კომპანიის ძირითადი ტრანზაქციები განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის საკურსო სხვაობის რისკი ძირითადად გამოწვეულია სავაჭრო ვალდებულებებით, კერძოდ, კომპანია საქონლის შეძენას ახდენს უცხოურ ბაზარზე, უცხოურ ვალუტაში, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები	აშშ დოლარში	ევროში
ფული და ფულის ექვივალენტები	47,922	348,081
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	1,777,970	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,825,892	348,081

ფინანსური ვალდებულებები	აშშ დოლარში	ევროში
სავაჭრო ვალდებულებები	-	225,245
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	225,245

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში

20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2018 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	+20%	-20%	+20%	-20%
მოგება/ზარალი	365,178	(365,178)	24,567	(24,567)

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტის ფლობას, ასევე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2019 წლის 25 სექტემბრით.

დირექტორი _____ ნიზამ მამედოვი

ბ.ა.

20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2018 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	+20%	-20%	+20%	-20%
მოგება/ზარალი	365,178	(365,178)	24,567	(24,567)

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტის ფლობას, ასევე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

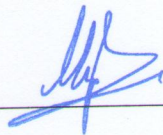
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2019 წლის 25 სექტემბრით.

დირექტორი



ნიზამ მამედოვი

ბ.ა.

