

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოკა-კოლა იმერეთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივი.....	14
6. გრძელვადიანი სესხები.....	14
7. ფულადი სახსრები.....	14
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
10. გადახდილი ავანსები.....	15
11. მოკლევადიანი სესხები.....	15
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
13. ამონაგები.....	16
14. თვითღირებულება.....	16
15. მიწოდების დანახარჯები.....	16
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
17. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი.....	17
18. მოგება დაბეგვრამდე.....	17
19. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

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

	შენიშვნა	31-12-2018	01-01-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	197,118	226,435
არამატერიალური აქტივები	5	4,609	3,803
გრძელვადიანი მოთხოვნები სესხი	6	100,000	100,000
		301,727	330,238
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	7	53,641	254,550
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	436,663	674,600
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	303,711	503,208
გადახდილი ავანსები	10	233,907	236,666
		1,027,923	1,669,024
მთლიანი აქტივები		1,329,649	1,999,262
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება			104 629
დაუფარავი ზარალი		(454,336)	
		(454,136)	104,829
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	100,000	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,682,273	1,894,385
საგადასახადო ვალდებულებები		1,512	48
		1,783,785	1,894,433
მთლიანი ვალდებულებები		1,783,785	1,894,433
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,329,649	1,999,262



ქართლოს გენერალური
დირექტორი

ნ. მაისურაძე

ნინო მაისურაძე
ბუღალტერი

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

	შენიშვნა	31-12-2018	01-01-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	197,118	226,435
არამატერიალური აქტივები	5	4,609	3,803
გრძელვადიანი მოთხოვნები სესხი	6	100,000	100,000
		301,727	330,238
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	7	53,641	254,550
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	436,663	674,600
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	303,711	503,208
გადახდილი ავანსები	10	233,907	236,666
		1,027,923	1,669,024
მთლიანი აქტივები		1,329,649	1,999,262
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება			104 629
დაუფარავი ზარალი		(454,336)	
		(454,136)	104,829
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	100,000	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,682,273	1,894,385
საგადასახადო ვალდებულებები		1,512	48
		1,783,785	1,894,433
მთლიანი ვალდებულებები		1,783,785	1,894,433
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,329,649	1,999,262

ქართლოს კვიტივაძე
დირექტორი

ნინო მაისურაძე
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2018
ამონაგები	13	15,725,136
თვითღირებულება	14	(13,979,620)
საერთო მოგება		1,745,516
მიწოდების დანახარჯები	15	(159 471)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2 155 540)
საოპერაციო მოგება		(569,495)
ფინანსური შემოსავალი	17	10,530
მოგება დაბეგვრამდე	18	(558,965)
წმინდა ზარალი		(558,965)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(558,965)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	200	104629	104829
ზარალი		(558965)	(558965)
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	(454,336)	(454,136)

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-12-2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი დებიტორული დავალიანები დაფარვიდან		19007030
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(17532611)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,153,736)
გადახდილი გადასახადები		(588,727)
სხვა შემოსულ ფულადი სახსრები		60
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(267,985)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(22,496)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(22,496)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება		641,000
სესხის დაფარვა		(542,129)
საპროცენტო ხარჯი		(9,300)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		89,571
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		(200,910)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		254,550
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		53,641

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, მარეგისტრირებული ორგანო საოლქო საგადასახადო ინსპექცია ქ.ქუთაისი 05/04/2006 წელს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი: 445/021- შპს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 212871230.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს 100% წილის მფლობელი პარტნიორია საქართველოს მოქალაქე - ქართლოს კვიტივაძე.

საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ამავდროულად არის საწარმოს მფლობელი პარტნიორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ნიკეას მე-5 ჩიხი N 6 ნაკვ. 2-4 . საწარმო საქმიანობას ახორციელებს დასავლეთ საქართველოში, კერძოდ იმერეთის და რაჭა- ლეჩხუმის რეგიონში.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 35-ე მუხლის „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მოთხოვნების მხოლოდ ნაწილის შესრულებით. კერძოდ საწარმომ იხელმძღვანელა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემულ სარეკომენდაციო მითითებით, მესამე კატეგორიის საწარმოებისათვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმომ გამოიყენა ზემოთ აღნიშნული სარეკომენდაციო მითითების გამარტივებული მიდგომა და მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები. მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, წარმოდგენილი ანგარიშგება არ წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად. საწარმო მსს ფასს-ით სრულ ფინანსური ანგარიშგებას მოამზადებს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის.

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, საწარმოს რაიმე სახის ფინანსური ანგარიშგება არ მოუზადებია. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამდე, საწარმოს აღრიცხვა გარკვეულწილად საგადასახადო რეგულირებას ეფუძნებოდა. ამრიგად, თუ რა გავლენა იქონია მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი აღნიშნულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება

მსს ფასს-ზე გადასვლის დროს საწარმომ გამოიყენა სტანდარტის 35-ე მუხლით დაშვებული გამონაკლისი, ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილისათვის და მათი შეფასება მოახდინა რეალური ღირებულებით. საწარმომ ეს რეალური ღირებულება მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სადარიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შემენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

სასესხო ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით

და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმო უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღები თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ისტორიულად არ ჰქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის

მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონელის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- მანქანა - დანადგარები - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწვევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე - პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.14 იჯარა

საოპერაციო იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.15 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.16 ურთიერთდაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან. მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2018 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
საწყისი ღირებულება					
01 იანვარი 2018წელი	3,946	24,484	163,542	82,531	274,503
შემოსვლა	-	8,228	-	15,246	23,474
31დეკემბერი 2018წელი	3,946	32,712	163,542	97,777	297,977
ცვეთა					
01 იანვარი 2018წელი	85	636	11,609	35,739	48,069
ცვეთა	789	5,833	32,200	13,968	52,791
31დეკემბერი 2018წელი	874	6,469	43,809	49,707	100,859
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2018წელი	3,862	23,848	151,933	46,792	226,435
31დეკემბერი 2018წელი	3,072	26,242	119,733	48,070	197,118

2018 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების: მანქანა-დანადგარების, ავეჯი და სხვა ინვენტარის, ოფისის აღჭურვილობის და სატრანსპორტო საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილი შეფასებულია რეალური ღირებულებებით, რომელიც მიჩნეულია მათ დასაშვებ საწყის ღირებულებად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების 2018 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება		
01 იანვარი 2018	3803	3803
შემოსავალი	1271	1271
31 დეკემბერი 2018	5074	5074
ცვეთა და გაუფასურება		
01 იანვარი 2018	-	-
პერიოდის ამორტიზაცია	465	465
31 დეკემბერი 2018	465	465
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
01 იანვარი 2018	3803	3803
31 დეკემბერი 2018	4609	4609

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“ და სადისტრიბუციო პროგრამა “FMG” დისტრიბუცია, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

6. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
გრძელვადიანი სესხი დაკავშირებულ მხარესთან (შენიშვნა 19)	100 000
სულ	100 000

სესხი გაცემულია საწარმოს დამფუძნებელზე.

სასესხო პირობები: წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20%, გაცემის თარიღი 30 დეკემბერი 2014 წელი, დაფარვის თარიღი 2020 წელი 30 დეკემბერი.

7. ფულადი სახსრები

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია ეროვნულ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2018
ნაღდი ფული სალაროში	4 305
ფული საბანკო ანგარიშებზე	49 336
სულ	53 641

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	524 747
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(152 921)
საპროცენტო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან (შენიშვნა 19)	64 837
სულ	436 663

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ახორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

საპროცენტო მოთხოვნები წარმოადგენს გრძელვადიან სესხზე დარიცხულ პროცენტს (შენიშვნა 6).

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
საქონელი	303 711
სულ	303 711

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 13 979 620 ლარი.

10. გადახდილი ავანსები

საწარმოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
პროდუქციის მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	233 480
სხვა გადახდილი ავანსი	427
სულ	233 907

11. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
მოკლევადიანი სესხი	100 000
სულ	100 000

მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, მიღებულია ს.ს.„თიბისი ბანკი“-სგან შემდეგი პირობებით: სესხის ვალუტა ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 11 %, გაცემის თარიღი 2018 წლის 23 ოქტომბერი, დაფარვის თარიღი 2019 წლის 23 ოქტომბერი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 651 082
გადასახდელი ხელფასები	31 191
სულ	1 682 273

13. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს უალკოჰოლო სასმელებისა და სარეკლამო საქონლის რეალიზაციას. 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანმა ამონაგებმა რეალიზაციიდან შეადგინა:

	2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	15 496 600
შემოსავალი უსასყიდლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	228 536
სულ	15 725 136

14. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას - 13 979 620 ლარს.

	2018
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13 979 620
სულ	13 979 620

15. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
საწვავი	100 733
ავტომანქანის მიმდინარე რემონტი	50 913
ავტომანქანის იჯარა	7 797
სატელეფონო ხარჯი	28
სულ	(159 471)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
შრომის ანაზღაურება	755 744
დაკავშირებულ მხარისთვის გადახდილი ხელფასები (შენიშვნა 19)	690 000
საიჯარო ხარჯი დაკავშირებულ მხარესთან (შენიშვნა 19)	132 203
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	10 432
კომუნალური ხარჯები	6 559
ძირითადი საშუალების ცვეთა	53 256
რეკლამის ხარჯი	24 585
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	967
საწვავის ხარჯი	2 148

საკანცელარიო ხარჯი	5 411
ექსკლუზიური მომსახურების ხარჯი	2 141
დაცვის ხარჯი	15 000
საექვო ვალების რეზერვი	152 921
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი	302 544
სხვა საერთო ხარჯი	1 629
სულ	(2 155 540)

17. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი

ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი წმინდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის სახით.

18. მოგება დაბეგვრამდე

საწარმოს ხელმძღვანელობას ჯერა, რომ საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება, რადგანაც პარტნიორის გადაწყვეტილებით 2019 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალის გაზრდა განხორციელდება, რაც მოხსნის საწარმოს დაფინანსების პრობლემას.

19. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	ხელმძღვანელობა
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	164 837
გრძელვადიანი სესხი	100 000
დარიცხული პროცენტი	64 837
ურთერდაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი თანხები	3 810
გადასახდელი ხელფასი	3810

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერდაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა	სულ
ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები	162 203	660 000	822 203
ხელფასი	30 000	660 000	690 000
იჯარა	132 203	-	132 203

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე მომხდარი მნიშვნელოვანი მოვლენები არ ჰქონია.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებართულია 2019 წლის 29 სექტემბერს.