შპს „ გლობალ დისტრიბუშენი„

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -- 3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ---------------------------4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება --------------------------------------- 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -- 6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები --------------------------------------- 6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
ძირითადი საშუალებები
არამატერიალური აქტივები

შპს „ გლობალ დისტრიბუშენი„

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გ რ ძ ე ლ ვ ა დ ი ა ნ ი ა ქ ტ ი ვ ე ბ ი			
ძირითადი საშუალებები	4	108303	58215
არა მატერიალური აქტივები	5		
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულგრძელვადიანიაქტივები		108303	58216
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	4459	292347
სავაჭრო დ ასხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	8502423	7756963
მარაგები	8	11407034	6,621,296
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	17135	2344
გაცემული სესხები		0	0
სულმოკლევადიანიაქტივები		19931051	14672950
სულაქტივები		20039354	14731165
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1259057	453217
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	1928441	1726842
გადაფასები სრეზერვი		0	-
სულკაპიტალი		3187498	2180059
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1986403	1502037
სულგრძელვადიანივალდებულებები		1986403	1502037
მოკლევადიანივალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხებიოფერდრაფტი	11	56468	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	14227126	10715775
მიღებული ავანსი,გამოუმუშავებელი შემოსავალი		208016	
საგადასახადო ვალდებულებები		287243	333294
გადასახდელი პროცენტები		86600	
სულმოკლევადიანივალდებულებები		14865453	11049069
სულვალდებულებები		20039354	14731165
სულკაპიტალიდავალდებულებები			

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	12	14934373
თვითღირებულება	13	13028562
საერთომოგება		**1905811**
სხვაშემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	830056
მიწოდების და მარკეტინგისდანახარჯები	14	378774
სხვა ხარჯები	15	7304
საოპერაციომოგება		**689677**
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსურიხ ხარჯი	17	227620
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		70083
მოგებადაბეგვრამდე		**391974**
მოგების გადასახადი	18	58796
წმინდამოგება		**333178**
სხვასრულიშემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანისრულიშემოსავალი		

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბერი				
წმინდა მოგება	-	-		
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-		
გაცემულიდივიდენდი				
საწესდებოკაპიტალისზრდა	-	-		
2017 წლის 31 დეკემბერი	**453217**	**-**	**1726842**	**2180059**
წმინდა მოგება			333178	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი			131579	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	805840			
2018 წლის 31 დეკემბერი	**1259057**		**1928441**	**3187498**

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

1. **ზოგადიინფორმაცია**

შპს„გლობალ დისტრიბუშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა2015 წლის 5 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით431178829
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- საბითუმო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, იმპორტი ხორციელდება სხვადასხვა ქვეყნებიდან კერძოდ: იტალია, რუსეთი,ჩინეთი,ტაილანდი. ლატვია.

2. **ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,
რომლითაცშეიძლებააქტივიგაიცვალოსანვალდებულებადაიფაროსსაქმისმცოდნედაგარიგებისმსურველმხარეებსშორის
,,გაშლილიხელისმანძილისპრინციპით“. საუკეთესორწმუნებარეალურიღირებულებისდასადგენადარისფასიაქტიურბაზარზე.
აქტიურიაბაზარი,
სადაცმოცემულიაქტივითანვალდებულებითოპერაციებისაკმარისადხშირადდასაკმარისიმოცულობითსრულდება,
რაცფასებისშესახებინფორმაციისმოპოვებისსაშუალებასიძლევამუდმივად.
იმფინანსურიინსტრუმენტებისრეალურიღირებულება,
რომლებიცივაჭრებააქტიურბაზარზედგინდებაშესაბამისაქტივზეანვალდებულებაზედადგენილიფასისადარაოდენობისნამრავლით. აღნიშნულსადგილიაქვსმაშინაც, თუბაზარზევაჭრობისყოველდღიურინორმაარარისსაკმარისი,
რათამოიცვასმთლიანადგასაყიდადგანთავსებულირაოდენობადაშეკვეთებისრაოდენობისგანთავსებამშეიძლებაგავლენამოახდინოსერთეულისკვოტირებულფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციი სღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიცმუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული,
ნებისმიერიძირითადიდაფარვისგამოკლებით, პლუსდარიცხულიპროცენტი, ხოლოფინანსურიაქტივებისთვის –
ჩამოწერილიგაუფასურებისზარალისგამოკლებით.
დარიცხულიპროცენტიმოიცავსსაწყისაღიარებაზეგადავადებულოპერაციისღირებულებისცვეთასდანებისმიერიპრემიისანფასდათმობისცვეთასეფექტურისაპროცენტომეთოდისგამოყენებით.
დარიცხულისაპროცენტოშემოსავალიდადარიცხულისაპროცენტიხარჯიარარისწარდგენილიცალცალკედაშედისშესაბამისისაბალნსომუხლისმიმდინარეღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები
კომპანიაგანსაზღვრავსმისიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციასთავდაპირველიაღიარებისასქვემოთგანმარტებულიჯგუფებისმიხედვით. კომპანიაარფლობსდაფარვისვადამდეფლობილინვესტიციებს,
გასაყიდადარსებულანრეალურიღირებულებითაღრიცხულფინანსურაქტივებსმოგებაშიანზარალშიასახვით.

კომპანიაადგენსსაკუთარიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციისტიპსთავდაპირველიაღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ესაქტივებიწარმოადგენსარაწარმოებულფინანსურაქტივებსფიქსირებულიანგანსაზღვრადიგადასახდელებით, რომელთაფასიარარისკოტირებულიაქტიურბაზრებზე. მათითავდაპირველიაღიარებახდებარეალურიღირებულებითიმტრანზაქციისდანახარჯებისჩათვლით, რომელიცპირდაპირაადაკავშირებულიმისშეძენასაანგაცემასთან, ხოლოშემდგომაღიარებულიაგაუფასურებისრეზერვითშემცირებულიამორტიზებადიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით, გაუფასურებისრეზერვისგამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულიდაფულისეკვივალენტებიარისისეთიაქტივები, რომლებიცდაუბრკოლებლადგადაიცვლებანაღდიფულისწინასწარცნობილოდენობაზედამათიღირებულებისშეცვლისრისკიუმნიშვნელოა. ფულიდაფულისეკვივალენტებიმოიცავსნაღდფულს, ფულადსახსრებსსაბანკოანგარიშებზედამოთხოვნამდედეპოზიტებს, რომელთავადიანობაარის 3 თვემდე. 3 თვეზემეტივადითშეზღუდულისახსრებიარჩაირთვებაფულშიდაფულისეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიაანგარიშგებისშედგენისთარიღითახდენსფინანსურიაქტივებისგაუფასურებისრეზერვისშეფასებას. თუარსებობსობიექტურისაფუძველიიმისა, რომამორტიზებულიღირებულებითასახულიაქტივისგაუფასურებითგამოწვეულიიქნებაზარალი, ზარალისმოცულობააისახება, როგორცსხვაობააქტივისსაბალანსოღირებულებასადასავარაუდოსამომავლოფულადინაკადებისმიმდინარემოცულობასშორის (სამომავლოზარალისგამოკლებით, რომელსაცადგილიარჰქონია), რომელიც დისკონტირებულიაფინანსურიაქტივისეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით(ე.ი. იმეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით, რომელიცგაანგარიშებულიათავდაპირველადაღიარებისას). აქტივისსაბალანსოღირებულებისშემცირებაშესაძლებელია, რეზერვისანგარიშისგამოყენებით. ზარალისაღიარებაუნდამოხდესმოგება-ზარალისანგარიშგებაში.

თუშემდგომპერიოდშიგაუფასურებისზარალისთანხამცირდებადაშემცირებაშესაძლოაობიექტურადდაუკავშირდესგაუფასურებისაღრიცხვისშემდგომმოვლენას. ხდებაწინასწარაღიარებულიგაუფასურებისზარალისკომპენსირება. გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომიკომპენსირებააისახებამოგება-ზარალისანგარიშგებაშიიმპირობით, რომაქტივისსაბალანსოღირებულებაარაღემატებამისამორტიზებულღირებულებასკომპენსირებისდღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ)კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემსარსებითადყველარისკსდააქტივისსაკუთრებასან (2) არსებითადარცგადასცემსდაარციტოვებსყველარისკსდაგადასცემსსაკუთრებას, მაგრამარაშენარჩუნებულკონტროლს. კონტროლიშენარჩუნებულია, თუკონტრაგენტსარაქვსპრაქტიკულიშესაძლებლობა, მიჰყიდოსაქტივიდამოუკიდებელმესამემხარესამგვარგაყიდვისოპერაციაზედამატებითიშეზღუდვებისარსებობისგარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურივალდებულებებიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიასესხების, სავაჭროდასხვაფინანსურივალდებულებებისსახით.

ფინანსურივალდებულებებითავდაპირველადშეფასებულიარეალურიღირებულებით, განეტებულიტრანზაქციებისხარჯებით. ფინანსურივალდებულებებიშემდგომაღიარდებაამორტიზებულიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტომეთოდისმიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტომეთოდიწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიღირებულებისგამოთვლისადაასევე, საპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს.
ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი,
რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულებისმოსალოდნელიპერიოდისგანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა) მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღიარებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ფინანსურივალდებულებებისაღიარებისშეწყვეტა

კომპანიაფინანსურივალდებულებებისაღიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა. სადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლებამეორესიმავემსესხებლისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპირობები თანარსებულივალდებულებისპირობებიმნიშვნელოვნადიცვლება,
ამგვარიცვლილებაანმოდიფიკაციაითვლებათავდაპირველივალდებულებისაღიარებისშეწყვეტადდაახალივალდებულებისაღიარებადდასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისაისახებამოგებასადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებიარისგადაფარულიდანეტოთანხითაწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშებაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება,
რომაგრეგირდესაღიარებულითანხებიდაარისგანზრახვაწარდგენილიქნესნეტოთანხითანგაიყიდოსაქტივიდადაიფაროსვალდებულებაერთდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) **თავდაპირველიაღიარებადაშეფასება**
ძირითადისაშუალებებითავდაპირველადაღიარდებათვითღირებულებით.
თვითღირებულებაშეძენისფასთანერთადმოიცავსპირდაპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულინებისმიერიმომავალივალდებულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს,
ასევეაქტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს, რომელიცაუცილებელიააქტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად. იმშემთხვევაში, თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები, მაშინამდაგვარიაქტივთაჯგუფიაღირიცხებაინდივიდუალურად.
მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულითანხისშედარებითდაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღიარდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა
ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ,
როდესაცისარისიმადგილასანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება,
ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხება**წრფივიცვეთისმეთოდით,**სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ იპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	**სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)**
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

მარაგები
მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
გაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა
საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვადება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანიაგადაავადებსშემოსავლისაღიარებასიმდრომდე, სანამსაქონლისდაბრუნებისვადაარამოიწურება.
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 განხორციელებისასახდენსროგორცსაოპერაციო, ასევესხვახარჯებისგაწევას, რომელიცპირდაპირარისდაკავშირებულიპროდუქციისრეალიზაციასთან.
მოგება–ზარალისანგარიშგებაშიხარჯებიაღიარდებათუისიწვევსმომავალიეკონომიკურისარგებლისშემცირებას, რომელიცდაკავშირებულიააქტივებისშემცირებასთანანვალდებულებისზრდასთანდაშესაძლებელიამისისაიმედოდშეფასება.
თუეკონომიკურისარგებელიმოსალოდნელიარომწარმოიქმნებარამდენიმესააღრიცხვოპერიოდისგანმავლობაში, მასთანდაკავშირებულიხარჯებისრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიაღიარდებაგონივრულიგანაწილებისსაფუძველზე.
ხარჯებისრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიაღიარდებადაუყონებლივ, თუაღარმოიტანსმომავალეკონომიკურსარგებელს, ანთუეკონომიკურისარგებელიარაკმაყოფილებსანშეწყვიტადაკმაყოფილებააქტივისაღიარებისმოთხოვნისაფინანსურიმდგომარე ობისანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციისთარიღამდემომხდარიმოვლენები, რომლებიცდამატებითინფორმაციასიძლევიანკომპანიისფინანსურიპოზიციისშესახებ, აისახებაფინანსურანგარიშგებაში. საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენები,
რომლებიცგავლენასარახდენენკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენისთარიღისთვის,
მაგრამარსებითიმნიშვნელობისაა, აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითივალდებულებებიდაპირობითიაქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელიაამვალდებულებისსაიმედოდშეფასება.
პირობითივალდებულებებისშესახებინფორმაციამოცემულიაფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებში,
გარდაისეთიპირობითივალდებულებებისა,
რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისგასვლაკომპანიიდანარარისმოსალოდნელი.
ფინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები. მაგრამისეთიფინანსურიაქტივებისშესახებინფორმაცია,
რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლაკომპანიაშიშესაძლებელია - აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში.
იმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსრწუმენება, რომეკონომიკურისარგებელიშემოვაკომპანიაში,
მაშინმასთანდაკავშირებულიაქტივიდაშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში,
როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას.
ანარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას, რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან.
ვალდებულებაკიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალიანებას, რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად,
დარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურისარგებლისგადინებას.

ვალდებულებისწარმომშობიმოვლენაარისმოვლენა, რომელიცწარმოშობსსამართლებრივან
კონსტრუქციულვალდებულებას, რაცგულისხმობს, რომკომპანიასარგააჩნიასხვარეალურიალტერნატივა,
დამანუნდადაფაროსთავისივალდებულებები. სამართლებრივივალდებულებაგამომდინარეობს:
- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაშიდაფიქსირებულიანნაგულისხმევიპირობებისგათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვასამართლებრივიქმედებიდან.

კონსტრუქციულივალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც:
წარსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან,
კომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიმიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე,
კომპანიამიანიშნებსსხვამხარეებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამემხარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

შეფასებისადაწარდგენისვალუტა
(ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა
თავისოპერაციებშიკომპანიაფუნქციონალურვალუტადიყენებსქართულლარს,
რომელსაცმნიშვნელოვანიგავლენააქვსკომპანიისოპერაციებზე. ამგვარად,
მოცემულიფინანსურიანგარიშგებისათვისშეფასებისვალუტადკომპანიაიყენებსქართულლარს.

(ზ) ტრანზაქციებიდაბალანსი
ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსისშედგენისდღისთვის.
მოგებადაზარალიკურსთაშორისსხვაობიდანოპერაციებისანაზღაურებისასდაფულადიაქტივებისდავალდებულებებისკონვერტაციისასწლისბოლოსარსებულიოფიციალურიკურსითაღიარებულიამოგებადანზარალად.
წლისბოლოსკონვერტაციაარეხებაარაფულადაქტივებს.
2018წლის 31 დეკემბერსდა2017 წლის 31 დეკემბერს
უცხოურვალუტაშიარსებულინაშთებისკონვერტაციისთვისგამოყენებულიბოლოგაცვლითიკურსიიყოშემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადისაშუალებებისადაარამატერიალურიაქტივებისსასარგებლომომსახურებისვადები** - ძირითადსაშუალებებზედაარამატერიალურაქტივებზეცვეთისადაამორტიზაციისდარიცხვახდებამათისასარგებლომომსახურებისვადებისგანმავლობაში. სასარგებლომომსახურებისვადებისგანსაზღვრახდებახელმძღვანელობისშეფასებებზედაყრდნობით, თურაპერიოდისგანმავლობაშიაპირებსკომპანიააქტივიდანსარგებლისმიღებას. პერიოდულადხდებაშეფასებებისსისწორისშემოწმება. სააღრიცხვოშეფასებებისცვლილებებმაშეიძლებამნიშვნელოვანიცვლილებებიგამოიწვიოსსაბალანსოღირებულებებსადაპერიოდისსრულიშემოსავლისმუხლებში.

• **მოთხოვნებისგაუფასურებისანარიცხები** - კომპანიარეგულარულადაფასებსმოთხოვნებსგაუფასურებაზე. გაუფასურებისნიშნებისარსებობისშემთხვევაშიხელმძღვანელობააფასებსდებიტორულიდავალიანებისმომავალფულადნაკადებს, ხოლოთუსაჭიროაინდივიდუალურიდებიტორისმომავალფულადნაკადებს. გაუფასურებისნიშნებიშეიძლებაიყოსდებიტორისმიერგადახდებისგაუარესება, ეროვნულიანადგილობრივიეკონომიკურიფაქტორები, რომლებიცუარყოფითგავლენასახდენსმასზე. ხელმძღვანელობაწარსულიგამოცდილებისსაფუძველზეაფასებსმოთხოვნებისგაუფასურებას. მომავალიფულადინაკადებისმოცულობისდადროშიგანაწილებისშეფასებისმეთოდოლოგიახელმძღვანელობისმიერგადაიხედება პერიოდულად, რათაშემცირდესსხვაობაშეფასებულდაფაქტიურდანაკარგებსშორის.

• **სასამართლოდავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგ ანდა შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმეკ რიტერიუმი 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 სასამართლოდავებთანდაკავშირებით. კომპანიაგანიხილავსყოველმიმდინარესასამართლოდავასდააფასებსმისშედეგებსსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსთვის, რათაგანსაზღვროსსაჭიროათუარაშესაბამისიანარიცხისშექმნა. შეფასებისდროსგაითვალისწინებაშემდეგიფაქტორები: დავისხასიათი, მომჩივანიათუმოპასუხე, სასამართლოპროცესისმიმდინარეობადაპოტენციურიზარალისდონე, იურისტებისმიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსიშემთხვევებიდანდასხვა. 2018წლის 31 დეკემბრისადა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითკომპანიასარჰქონიამნიშვნელოვანისასამართლოდავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენობა - ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯიდა სხვაინვენტარი	იჯარითაღებულიქონებისკეთილმოწყობა	სატრანსპორტოსაშუალებები	კომპიუტერულიტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებელიმოწყობილებები	ჯამი
ლარში									
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით			**56485**		**17288**				**73774**
შესყიდვა			66631						66631
გასვლა									
გაუფასურება									
გადაფასებისრეზერვი									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეოით			**123117**		**17288**				**140405**
დაგროვილიცვეთა									
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით			**9811**		**5748**				**15559**
2018 წლის ბოლოს მდგომარეოით			**24595**		**7506**				**32102**
დაგროვილიცვეთა									
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით									
ცვეთისხარჯი									

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
ფულისალაროში	1700	0
ფულისაბანკოანგარიშებზე	2759	292347
	4459	**292347**

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭროდებიტორუიდავალიანებები	8502423	7756963
საეჭვოვალებისანარიცხებისრეზერვი		
სხვამოთხოვნები	17135	2344

6. მარაგები

მარაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
მზაპროდუქცია		
ნედლეული		
დაუმთავრებელიწარმოება		
საქონელი	11407034	6621296
სხვამარაგები		
	11407034	6621296

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებუ;ებები	14227126	10715775
გადასახდელი პროცენტები	86600	
გადასახდელი დივიდენდები	1928441	1726842
სხვა ვალდებულებები	208016	

8. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციოქონება	31/12/2018	31/12/2017
რეალურიღირებულება 1.01.2018		
მოგება/(ზარალი) რეალურიღირებულებისცვლილებიდან		
რეალურიღირებულება 31.12.2018	-	-
	-	-

9. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
ბანკისსესხები			1986403	1502037
დაკავშირებულიმხარეებისსესხები				
ოვერდრაფტები			56468	
სულსესხები				

საწარმოს სესხი აღებული აქვს საქონლის შესაძენად, საპროცენტო განაკვეთი 10,5%
გრძელვადიანისაბანკოსესხიუზრუნველყოფისთვის საწარმოს უზრუნველყოფისთვის აქტივები გამოყენებული არ აქვს.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადინაკადებისმოძრაობა	**ფინანსურიინდტიტუტები**	**დამოკიდებულიმხარეები**
სესხისძირისდაფარვა	1854794	
სესხისაღება	2339160	
პრეცენტისდაფარვა	141021	
არაფულადინაკადებისმოძრაობა		
პროცენტისდარიცხვა	227621	
გადაფასება		
2018 წლის 31 დეკემბერი		

10. ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	14934373	
ნედლეულის რეალიზაცია		
მომსახურების რეალიზაცია		
	14934373	

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	13028562
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	
	13028562

12. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2018	31/12/2017
სარეკლამოხარჯები	364030	
საწვავი სხარჯი	7803	
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	4305	
რეალიზაციისდანახარჯები	2636	
	378774	

13. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
დაზღვევის ხარჯი	6457
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	27
ქონების გადასახადი	820
	7304

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
შრომისანაზღაურება	562453
ცვეთადაამორტიზაცია	16543
საკონსულტაციო ხარჯი	24646
ბანკის მომსახურება	25961
იჯარის ხარჯი	166028
მივლინების ხარჯები	16489
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	17936
	830056

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	227620
დაკავშირებულიმხარისსესხისპროცენტი	
სხვაფინანსურიხარჯები	70083
	297703

15. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
მიმდინარე მოგების ხარჯი	58796
	58796

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

• საკრედიტორისკი
• ლიკვიდურობის რისკი
• საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსურივალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანივალდებულებები	მოკლევადიანივალდებულებები
2018 წლისდასაწყისში	1502037	11049069
სესხები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
2018 წლისბოლოს	1986403	14865453

ფინანსურიაქტივები

ლარი		გრძელვადიანიაქტივები	მოკლევადიანიაქტივები
2018 წლის დასაწყისში		58215	14672950
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები			4459
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			8502423
გაცემული სესხები			
2018 წლისბოლოს	108303	-	19931051

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშრებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.
კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

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 ცვილების 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.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

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

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტე 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
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	**ლარი/აშშ დოლარი -20%**	**ლარი/აშშ დოლარი +20%**
მოგება/ზარალი			

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

17. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;