

შპს Delfos Group

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს Delfos Group

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის :

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები -	7

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	3	2 711 065
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 099 377)
საერთო მოგება		1 611 688
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	4	(3 773)
მიწოდების ხარჯი	5	(1 338 385)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(231 645)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	7	763
საპროცენტო ხარჯი	8	(52 737)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მოგება მოგების გადასახადამდე		(14 090)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
პერიოდის მოგება		(14 090)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ სრული შემოსავალი		(14 090)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
 2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
 დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	84 442	102 265
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84 442	102 265
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	890 083	1 155 591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	157 530	128 317
გაცემული სესხები	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	222 601	271 102
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 270 214	1 555 010
სულ აქტივები		1 354 656	1 657 275
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	13	(244 600)	(237 000)
გაუნაწილებელი მოგება		(391 301)	(405 391)
სარეზერვო კაპიტალი		-	-
სულ კაპიტალი		(635 901)	(642 391)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	(403 000)	(615 847)
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(403 000)	(615 847)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	(315 755)	(399 037)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(315 755)	(399 037)
სულ ვალდებულებები		(718 755)	(1 014 884)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1 354 656)	(1 657 275)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
დირექტორი



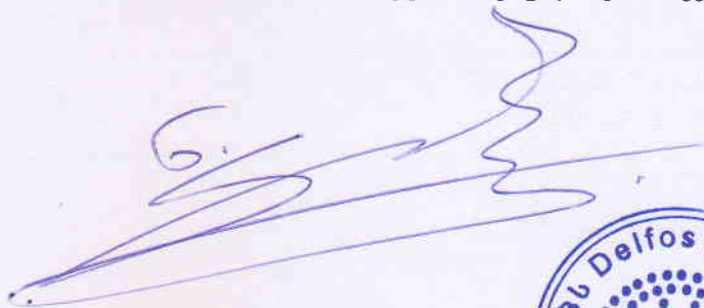
შპს DELFOS GROUP

**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	237 000	405 391	642 391
სულ წლის სრული შემოსავალი	7 600	(14 090)	(6 490)
დივიდენდის გაცემა			
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	244 600	391 301	635 901

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
დირექტორი



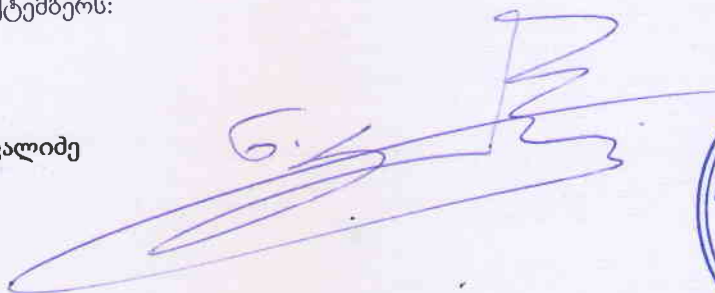

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
 2019 წლის 7 სექტემბერს:

შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	3 194 650
ოპერაციებში გადახდილი ნაღდი ფული	(2 958 540)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ნაღდი ფული	236 110
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გადახდები ძირითად საშუალებებზე	(18 264)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	(18 264)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	403 000
გაცემული სესხები	(668 584)
ფინანსური საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ნაღდი ფული	(265 584)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(47 738)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	271 102
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე	763
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	222 601

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
 2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
 დირექტორი




შპს DELFOS GROUP

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	<u>3</u>	2 711 065
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 099 377)
საერთო მოგება		1 611 688
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	<u>4</u>	(3 773)
მიწოდების ხარჯი	<u>5</u>	(1 338 385)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>6</u>	(231 645)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	<u>7</u>	763
საპროცენტო ხარჯი	<u>8</u>	(52 737)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მოგება მოგების გადასახადამდე		(14 090)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
პერიოდის მოგება		(14 090)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ სრული შემოსავალი		(14 090)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
დირექტორი

შპს DELFOS GROUP

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	84 442	102 265
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84 442	102 265
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	890 083	1 155 591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	157 530	128 317
გაცემული სესხები	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	222 601	271 102
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 270 214	1 555 010
სულ აქტივები		1 354 656	1 657 275
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	13	(244 600)	(237 000)
გაუნაწილებელი მოგება		(391 301)	(405 391)
სარეზერვო კაპიტალი		-	-
სულ კაპიტალი		(635 901)	(642 391)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	(403 000)	(615 847)
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(403 000)	(615 847)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	(315 755)	(399 037)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(315 755)	(399 037)
სულ ვალდებულებები		(718 755)	(1 014 884)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1 354 656)	(1 657 275)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
დირექტორი

შპს DELFOS GROUP

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	<u>237 000</u>	<u>405 391</u>	<u>642 391</u>
სულ წლის სრული შემოსავალი	7 600	(14 090)	(6 490)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	<u>244 600</u>	<u>391 301</u>	<u>635 901</u>

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
 2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
 დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
 2019 წლის 7 სექტემბერს:

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		3 194 650
ოპერაციებში გადახდილი ნაღდი ფული		(2 958 540)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ნაღდი ფული		236 110
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდები ძირითად საშუალებებზე		(18 264)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(18 264)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		403 000
გაცემული სესხები		(668 584)
ფინანსური საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ნაღდი ფული		(265 584)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(47 738)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		271 102
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე		763
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		222 601

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად
 2019 წლის 7 სექტემბერს:

ნიკოლოზ კირვალიძე
 დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “Delfos Group” დაფუძნდა 2013 წლის 1 მარტს. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნამალადევის რაიონი, წიკლაურის ქ., №9

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა მკერფასეულობითა და სხვა აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანიის სავაჭრო ობიექტები (ფილიალები) წარმოდგენილია ნაქირავები ფართების სახით სავაჭრო ცენტრებსა და სხვა კომერციულ ფართებში. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა 10 ფილიალს, აქედან 7 ფილიალი მდებარეობს ქ.თბილისში, ხოლო 3 ფილიალი - ქ.ბათუმში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ანი ბენეფიციარი მესაკუთრე იყო ნიკოლოზ კირვალიძე (პირადი ნომერი 01020005966).

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 39 და 53 ადამიანი, შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 7 სექტემბერს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობის ანგარიში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

ვინაიდან კომპანია პირველად იღებს ფასს-ს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში და ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებულ შენიშვნებში არ არის წინა პერიოდის შედარებითი მაჩვენებლები. შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგება არ ითვლება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმო მიიჩნევა ფუნქციონირებად საწარმოდ, თუ მის ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც მსს ფასს იძულებული არ არის ასე რომ მოიქცეს.

შეფასება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამყდარების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში.

აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044
ლარი/ 1 თურქული ლირა	0.5076	0.6874

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

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

მარაგების ღირებულება დგინდება FIFO („პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდით).

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩაითვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვეთება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია, როგორც პირველად ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

კომპანიას არ გააჩნია საკუთრებაში არსებული მიწა ან შენობა-ნაგებობა. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია მხოლოდ უძრავი ქონებით, ავეჯითა და კომპიუტერული მოწყობილობების სახით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დამკვლევა, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდვეი აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, ძირითადი საშუალებეს ცვეთა ერიცხებათ ქვემოთ მითითებული საექსპლუატაციო ვადების შესაბამისად.

საოფისე ტექნიკა	3-5-6 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება. საწარმო შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ოდენობა განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესაძლებლად საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებმა კომპანია შეამოწმეს 2016 წლამდე.

მოგების გადასახადები - 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი - გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება რეალური ღირებულებით, რომელიც როგორც წერი წარმოადგებს ოპერაციის (გარიგების) ფასს (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 (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

ფინანსური აქტივები (ა)

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფული და ფულის ექვივალენტები - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

გაცემული სესხები - სესხი არაწარმოებული ფინანსური აქტივია ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები აისახება ამორტიზებული

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოთხოვნები - წარმოდგენილია მხოლოდ კრედიტორებზე გაცემული ავანსების ან საგარანტიო მოთხოვნების თანხით, რომლებსაც ძირითადად ითხოვენ მოიჯარეები და საქონლის მომწოდებლები - უცხოელი კრედიტორები.

აღიარების შეწყვეტა - კომპანიის ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები (ბ)

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სესხები - საბანკო სესხი თავადპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი მიღებული სესხი, სარგებლობს მხოლოდ საკრედიტო ხაზით, შესაბამისად საპროცენტო ხარჯის გამოთვლისას არ გამოიყენება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

სავაჭრო ვალდებულებები - წარმოადგენს ვალდებულებას, რომლების წარმოიქმნება

შეწყვეტა - კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოდინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, მოგება აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასები მესამე დონის შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

3. შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემოსავალი მოიცავს:

	2018
შემოსავალი გაყიდვებიდან	2 711 065
შემოსავალი მომსახურებიდან	-
შემოსავალი იჯარიდან	-
სხვა შემოსავალი	-
სულ შემოსავალი	2 711 065

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

4. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის სხვა შემოსავალი/ხარჯი მოიცავს:

	2018
ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	61
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3 834)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-
სხვა ხარჯი	-
სულ სხვა შემოსავალი/ხარჯი	(3 773)

5. მიწოდების ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მიწოდების ხარჯები მოიცავს:

	2018
ხელფასის ხარჯი	309 028
საიჯარო ქირის ხარჯი	797 095
რეკლამის ხარჯები	24 713
ტრანსპორტირების ხარჯი	7 001
მივლინების ხარჯები	33 910
ცვეთა და ამორტიზაცია	22 500
კომუნალური ხარჯი	20 946
კომუნიკაციის ხარჯი	4 910
საბანკო ხარჯი	47 758
დაცვის ხარჯი	3 405
დაზღვევის ხარჯი	2 158
რემონტის ხარჯი	19 306
სხვა მიწოდების ხარჯი	45 656
სულ მიწოდების ხარჯი	1 338 385

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

6. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	2018
ხელფასის ხარჯი	131 204
დაზღვევის ხარჯი	11 075
ცვეთა და ამორტიზაცია	9 846
საიჯარო ქირის ხარჯი	36 021
კომუნიკაციის ხარჯი	2 104
კომუნალური ხარჯი	5 921
საკონსულტაციო ხარჯი	19 053
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3 500
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>12 922</u>
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>231 645</u>

7. წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან მოიცავს:

	2018
ზარალი არარეალიზებული კურსთაშორისი სხვაობიდან	27 906
მოგება არარეალიზებული კურსთაშორისი სხვაობიდან	<u>(27 143)</u>
	<u>763</u>

8. წმინდა საპროცენტო ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წმინდა საპროცენტო ხარჯები მოიცავს:

	2018
საპროცენტო ხარჯი	52 737
საპროცენტო შემოსავალი	<u>(0)</u>
	<u>52 737</u>

შპს DELFOS GROUP

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

9. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავთო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
1 იანვარი 2018	20 823	45 384	57 112	43 563	166 882
შესყიდვა	-	3 689	14 575	-	18 264
ჩამოწერა	-	2 516	6 441	-	8 957
31 დეკემბერი 2018	20 823	46 557	65 246	43 563	176 189
დაგროვნილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	3 123	16 765	27 325	18 654	65 868
ცვეთის ხარჯი	2 655	8 999	14 266	6 223	32 143
შემცირება	-	4 543	673	-	5 216
ჩამოწერის შედეგად					
31 დეკემბერი 2018	5 778	21 221	40 918	24 878	92 795
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
1 იანვარი 2018	17 699	28 619	29 787	24 909	101 014
31 დეკემბერი 2018	15 044	25 335	24 329	18 686	83 394

10. მარაგები

	2018
მარაგები საწყობში	874 886
დაუმთავრებელი წარმოება	0
სხვა მარაგები	15 197
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	-
სულ მარაგები	890 083

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 1 099 377 ლარი.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	32 774	13 546
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	-
გაცემული ავანსები	124 755	114 772
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>157 530</u>	<u>128 317</u>

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ნაღდი ფული სალაროში	1 000	1 300
ფული ბანკში	221 601	269 802
ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>222 601</u>	<u>271 102</u>

13. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 244 000 ლარი და 237 000 ლარი, შესაბამისად.

დივიდენდები

კომპანია მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ დამფუძნებლებზე დივიდენდი არ გაუცია.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

14. მიღებული სესხები

ხელშეკრულების ნომერი	ხელშეკრულებით გაფორმების თარიღი	ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადა	სესხის ვალუტა	პროცენტის განაკვეთი	სესხის პირი	2018 წელი	2017 წელი
615.1228618.002-010 სს ვითიბი ბანკი	30.08.2016	01.11.2018	ლარი	11,00%	512 347	-	322 967
615.1228618.002-014 სს ვითიბი ბანკი	15.05.2017	01.11.2018	ლარი	11,50%	252 000	-	199 881
615.1228618.002-016 სს ვითიბი ბანკი	04.10.2017	04.01.2018	ლარი	15,00%	93 000	-	93 000
615.1228618.002-018 სს ვითიბი ბანკი	05.04.2018	05.07.2018	ლარი	15,00%	93 000	-	-
615.1228618.002-019 სს ვითიბი ბანკი	26.06.2018	26.09.2018	ლარი	15,00%	93 000	-	-
615.1228618.002-020 სს ვითიბი ბანკი	08.10.2018	08.01.2019	ლარი	15,00%	93 000	93 000	-
შპს რედისონი	01.11.2018	01.11.2020	ლარი	10,80%	310 000	310 000	
						403 000	615 847
						-	-
მოკლევადიანი სესხები						93 000	93 000
გადასახდელი პროცენტები						-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი						-	-
გრძელვადიანი სესხები						310 000	522 847
						403 000	615 847

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	236 293	305 433
სადაგასახადო ვალდებულებები	21 487	26 241
მიღებული ავანსები	14 277	14 493
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	43 697	52 870
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	315 755	399 037

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე, უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინათები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
გაცემული სესხები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	-	157 530	-	128 317
მიღებული სესხები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	310 000	403 000	-	615 847
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	-	315 755	-	399 037

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში. ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვს მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

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 კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე დ ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი, ვინაიდან მისი საქმიანობაა სავალო ვაჭრობა, საქონლის ღირებულები გადახდა ხდება საქონლის გაყიდვისთანავე. იურიდიულ პირებთან რეალიზაცია ხდება 1 თვის შემდგომ გადახდის პირობით.

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რა უარყოფითა იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრები დფინანსების შესაძლებლობას.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალით, რომელიც გააჩნია მფლობელს და ასევე ნასესხები სახსრების მეშვეობით, რომელიც წარმოდგენილია მხოლოდ საკრედიტო ხაზის სახით და ძირითადად შემთხვევებში გამოიყენება ახალი ფილიალების გახსნასთან დაკავშირებული ხარჯების ასანაზღაურებლად.

ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობის რისკის ანალიზი:

- ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც კომპანიის ვალდებულებების დაფარვა მოეთხოვება;
- ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოძინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	31.დეკ.18
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	222 601	0	0	0	0	222 601
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	157 530	0	0	0	0	157 530
გაცემული სესხები	-	0	0	0	0	0
მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	-	0
სულ ფინანსური აქტივები	380 131	0	0	0	0	380 131
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	46 009	49 045	220 701	0	0	315 755
მიღებული სესხები	0	93 000	0	310 000	0	403 000
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	-	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	46 009	142 045	220 701	310 000	0	718 755

7-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	31.დეკ.17
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	271 102	0	0	0	0	271 102
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	128 317	0	0	0	0	128 317
გაცემული სესხები	-	0	0	0	0	0
მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	-	0
სულ ფინანსური აქტივები	399 419	0	0	0	0	399 419
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	57 308	62 133	279 597	0	0	399 037
მიღებული სესხები	96 000	6 000	513 847	0	0	615 847
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	-	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	153 308	68 133	793 444	0	0	1 014 884

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიზნულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ლარში

სავალუტო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ნაწილობრივ ეხება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას. კომპანიას შემოსავლები აქვს ლარებში, ხარჯები გაიწევა ასევე ეროვნულ ვალუტაში, გარდა საქონლის შესყიდვისა.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ 2018
ფინანსური აქტივები					
ფულადი და საბანკო ნაშთები	186056	36391	155	0	222601
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	65124	92233	172	0	157530
გაცემული სესხები	0	0	0	0	0
მისაღები პროცენტი	0	0	0	0	0

ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	227903	87852	0	0	315755
მიღებული სესხი	403000	0	0	0	403000
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0	0	0

	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ 2017
ფინანსური აქტივები					
ფულადი და საბანკო ნაშთები	198332	72764	6	0	271102
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41768	86376	172	0	128317
გაცემული სესხები	0	0	0	0	0
მისაღები პროცენტი	0	0	0	0	0

ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	225406	173631	0	0	399037
მიღებული სესხი	615847	0	0	0	615847
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0	0	0

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე. 2018 წლის განმავლობაში კომპანია დაფინანსებულია კაპიტალითა და სესხებით.

18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ განუხორციელებია ისეთი მოვლენები, ან არ აღმოჩენილა ისეთ გარემოებაში რომელიც არსებითად შეცვლიდა მის ფინანსურ მდგომარეობას ან იქონიებდა გავლენას მის საქმიანობაზე.