შპს “PB Distribution“ (ს/კ: 404393731)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი

2019 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის......3

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება......5

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება......6

ზოგადი ინფორმაცია......7

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა......7

შემოსავლის აღიარება......7

ხარჯების აღიარება......7

სხვა ხარჯები......8

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია......8

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები......8

მოგების გადასახადი......8

ძირითადი საშუალებები......9

აქტივების გაუფასურება......10

იჯარა......10

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები......11

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები......11

სავაჭრო ვალდებულებები......12

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები......12

1. *ამონაგები*......12
2. *ფინანსური დანახარჯები*......12
3. *სხვა არასაოპერაციო ხარჯი*......12
4. *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*......12
5. *სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები*......13
6. *ძირითადი საშუალებები*......13
7. *საგადასახადო ვალდებულება*......14
8. *მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები*......14
9. *ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები*......14
10. *თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები*......15
11. *საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები*......15
12. *დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები*......15
13. *ფუნქციონირებადი საწარმო*......15
14. *ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება*......15

შპს "PB Distribution" (ს/კ: 404393731)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	9	77 243,00	135 965,00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2 410 688,00	1 277 786,00
წინასწარ გადახდილი თანხები	4	118 610,00	111 629,00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	319 251,00	442 706,00
სულ მიმდინარე აქტივები		**2 925 792,00**	**1 968 086,00**
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			-
ძირითადი საშუალებები	6	10 995,00	16 493,00
არამატერიალური აქტივები			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**10 995,00**	**16 493,00**
სულ აქტივები		**2 936 787,00**	**1 984 579,00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	7	(8 927,00)	43 364,00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის			
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	2 802 460,00	2 031 474,00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
მიღებული ავანსები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2 793 533,00**	**2 074 838,00**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		**2 793 533,00**	**2 074 838,00**

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		143 254,00	(90 259,00)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		143 254,00	(90 259,00)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**2 936 787,00**	**1 984 579,00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: ______________________________

თეიმურაზ კოკაია
(პ/ნ 01030004583)

შპს “PB Distribution“ (ს/კ: 404393731)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2018	2017
		ლარი	ლარი
ამონაგები	1	5 499 782,00	3 610 383,00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი			
სულ შემოსავალი		**5 499 782,00**	**3 610 383,00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება	5	(4 780 685,00)	(2 935 851,00)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები			
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	10	(70 570,00)	(73 704,00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(5 497,00)	(5 497,00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(15 898,00)	(9 765,00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(12 615,00)	(15 673,00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(4 885 265,00)**	**(3 040 490,00)**
ფინანსური დანახარჯები	2	(310 026,00)	(216 198,00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(70 978,00)	(36 166,00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		**(381 004,00)**	**(252 364,00)**
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		**233 513,00**	**317 529,00**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**233 513,00**	**317 529,00**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		(90 259,00)	(404 982,00)
სხვა ცვლილება			(2 806,00)
დივიდენდები			
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**143 254,00**	**(90 259,00)**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: ______________________________

თეიმურაზ კოკაია
(პ/ნ 01030004583)

შპს “PB Distribution“ (ს/კ: 404393731)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		5 354 102,00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(3 257 471,00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**2 096 631,00**
გადახდილი პროცენტები		(294 525,00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი სხვა გადასახადები		(1 056 734,00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**745 372,00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**-**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(733 116,00)
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**(733 116,00)**
სავალუტო კურსის ეფექტი		(70 978,00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**(58 722,00)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	9	**135 965,00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	9	**77 243,00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: ______________________________

თეიმურაზ კოკაია
(პ/ნ 01030004583)

ზოგადი ინფორმაცია

„PB Distribution" შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2011 წლის 17 იანვარს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, აბოვიანის ქ. №3, ფაქტიური: თბილისი, გურამიშვილის გამზირი №64. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიგიენური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული <u>მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის</u>შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების

მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდისგამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახაჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა დამიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით

იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებულიმოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდისვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებშიშესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიცაღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულსაწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად,არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ავტომანქანები	20 % პროცენტი
ავეჯი და ინვენტარი	20 % პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთისნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურეულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულებისტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები,ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. *ამონაგები*

ამონაგები:	2018 ლარი	2017 ლარი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5 499 782	3 610 383

2. *ფინანსური დანახარჯები*

	2018 ლარი	2017 ლარი
სესხის პროცენტი	(310 026)	(216 198)

3. *სხვა არასაოპერაციო ხარჯი*

	2018 ლარი	2017 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	70 978	36 166

4. *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

	2018 ლარი	2017 ლარი
დებიტორული დავალიანება	2 410 688	1 277 786

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებამათ სამართლიან ღირებულებებს.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018 ლარი	2017 ლარი
საქონელი, ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	442 706	318 343
ნედლეული და მასალების შეძენა	4 657 230	3 060 214
გახარჯული ნედლეული და მასალები	4 780 685	2 935 851
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	**319 251**	**442 706**

6. ძირითადი საშუალებები

	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
1 იანვარი, 2017 წ.	15 831,00	11 656,00	27 487,00
შემოსვლა			
გასვლა			
31 დეკემბერი, 2017 წ.	**15 831,00**	**11 656,00**	**27 487,00**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	3 166,00	2 331,00	5 497,00
1 იანვარი, 2017 წ.			
წლიური ცვეთა	3 166,00	2 331,00	5 497,00
გაუფასურება			-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-		-
31 დეკემბერი, 2017 წელი	**6 332,00**	**4 662,00**	**10 994,00**
საბალანსო ღირებულება **31 დეკემბერი, 2017 წ.**	**9 499,00**	**6 994,00**	**16 493,00**

	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
1 იანვარი, 2018 წ.			
შემოსვლა			-
გასვლა			-
31 დეკემბერი, 2018 წ.	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2018 წ.	6 332,00	4 662,00	**10 994,00**
წლიური ცვეთა	3 166,00	2 331,00	**5 497,00**
გაუფასურება		-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018 წელი	**9 498,00**	**6 993,00**	**16 491,00**
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2018 წ.	**6 333,00**	**4 663,00**	**10 996,00**

7. *საგადასახადო ვალდებულება*

	2018 ლარი	**2017** ლარი
საბიუჯეტო ვალდებულება (დღგ)	**(8927)**	**43 364**

8. *მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები*

	2018 ლარი	**2017** ლარი
სესხები ფიზიკური პირების მიმართ	**2 802 460**	**2 031 474**

9. *ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები*

	2018 ლარი	**2017** ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	32 324	133 504
ფული საბანკო ანგარიშებზე	44 919	2 461
სულ	**77 243**	**135 965**

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

10. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2018 ლარი	2017 ლარი
დარიცხული ხელფასები	70 570	73 704
გაცემული ხელფასები	70 570	73 704
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმღვანელობაზე,ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელიმხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა დათანხმებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდშიდაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

13. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
1 იანვარი, 2017 წ.	15 831.00	11 656.00	27 487.00
შემოსვლა			
გასვლა			
31 დეკემბერი, 2017 წ.	**15 831.00**	**11 656.00**	**27 487.00**
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 1 იანვარი, 2017 წ.	3 166.00	2 331.00	5 497.00
წლიური ცვეთა	3 166.00	2 331.00	5 497.00
გაუფასურება			-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-		-
31 დეკემბერი, 2017 წელი	**6 332.00**	**4 662.00**	**10 994.00**
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2017 წ.	**9 499.00**	**6 994.00**	**16 493.00**
1 იანვარი, 2018 წ.			
შემოსვლა			-
გასვლა			-
31 დეკემბერი, 2018 წ.	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2018 წ.	6 332.00	4 662.00	**10 994.00**
წლიური ცვეთა	3 166.00	2 331.00	**5 497.00**
გაუფასურება		-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018 წელი	**9 498.00**	**6 993.00**	**16 491.00**
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2018 წ.	**6 333.00**	**4 663.00**	**10 996.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ______________

საქართველო GEORGIA PB DISTRIBUTION LTD * 404393731 *

შპს PB Distribution (ს/კ 404393731)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	9	77 243.00	135 965.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2 410 688.00	1 277 786.00
წინასწარ გადახდილი თანხები	4	118 610.00	111 629.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	319 251.00	442 706.00
სულ მიმდინარე აქტივები		**2 925 792.00**	**1 968 086.00**
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			-
ძირითადი საშუალებები	6	10 995.00	16 493.00
არამატერიალური აქტივები			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**10 995.00**	**16 493.00**
სულ აქტივები		**2 936 787.00**	**1 984 579.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	7	(8 927.00)	43 364.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის			
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	2 802 460.00	2 031 474.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
მიღებული ავანსები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2 793 533.00**	**2 074 838.00**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		**2 793 533.00**	**2 074 838.00**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		143 254.00	(90 259.00)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		143 254.00	(90 259.00)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**2 936 787.00**	**1 984 579.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ____________

შპს პი-ბი დისტრიბუშენ GEORGIA PB DISTRIBUTION

შპს PB Distribution (ს/კ 404393731)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2018	2017
		ლარი	ლარი
ამონაგები	1	5 499 782.00	3 610 383.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი			
სულ შემოსავალი		**5 499 782.00**	**3 610 383.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება	5	(4 780 685.00)	(2 935 851.00)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები			
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	10	(70 570.00)	(73 704.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(5 497.00)	(5 497.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(15 898.00)	(9 765.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(12 615.00)	(15 673.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(4 885 265.00)**	**(3 040 490.00)**
ფინანსური დანახარჯები	2	(310 026.00)	(216 198.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(70 978.00)	(36 166.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		**(381 004.00)**	**(252 364.00)**
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		**233 513.00**	**317 529.00**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**233 513.00**	**317 529.00**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		(90 259.00)	(404 982.00)
სხვა ცვლილება			(2 806.00)
დივიდენდები			
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**143 254.00**	**(90 259.00)**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს PB Distribution (ს/კ 404393731)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		5 354 102.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(3 257 471.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**2 096 631.00**
გადახდილი პროცენტები		(294 525.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი სხვა გადასახადები		(1 056 734.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**745 372.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(733 116.00)
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**(733 116.00)**
სავალუტო კურსის ეფექტი		(70 978.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**(58 722.00)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	9	**135 965.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	9	**77 243.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ______________

PB DISTRIBUTION GEORGIA LTD *404393731*