

შპს „თ.კ.ოილი“
2018 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი
2019

ს ა რ ჟ ე ვ ი

შპს „თ.კ. ოილი“-ს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	
აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	47,421	38,931	3.1
სავაჭრო მოთხოვნები	983	812	3.2
მარაგები	42,783	58,037	3.3
სხვა მიმდინარე აქტივები	115	115	3.4
სხვა არამატერიალური აქტივები	407	678	
ძირითადი საშუალებები	10,426	14,913	
		-	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	429,281	-	
აქტივები სულ:	531,415	113,485	
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	226,958	305,681	3.5
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმ	4,877	858	
საგადასახადო ვალდებულებები	19,786	7,477	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		28,180	3.6
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	594,397	-	3.7
ვალდებულებები სულ:	846,019	342,196	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	15,100	100	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(329,704)	(228,811)	
კაპიტალი სულ:	(314,604)	(228,711)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	531,415	113,486	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-15 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი გორგაძე

მთ. ბუღალტერი ----- ქეთევან ზაქარიაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (1 ლარი)

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ამონაგები	3,862,851	3.8
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,542,988)	
საწყისი მარაგები	58,037	
მარაგების შესყიდვა	3,527,733	
საბოლოო მარაგები	42,783	
საერთო მოგება	319,863	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(272,150)	
იჯარის ხარჯი	(90,000)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,215)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(25,450)	3.9
ფინანსური ხარჯი	(27,868)	3.10
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(100,820)	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(72)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(100,892)	
მოგების გადასახადი	-	
წლის წმინდა მოგება	(100,892)	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) დეპრეციაცია	-	
წლის სრული შემოსავალი	(100,892)	

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან მე-15 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი გორგაძე

მთ. ბუღალტერი ----- ქეთევან ზაქარიაძე

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თ.კ.ოილი“ (საიდენტიფიკაციო კოდით #400141360) (შემდგომში - კომპანია ან ჯგუფი) მიერ. შპს თ.კ.ოილი დარეგისტრირებულია 2015 წლის 18 მარტს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 400141360, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, კონდოლის ქ., N 4

1.2. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს: გიორგი გორგაძე (პ/ნ 01020007147), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) მმართველი პარტნიორი;

ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი -

გიორგი გორგაძე (პ/ნ 01020007147)

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში(ავტოგასამართი);
- საცალო ვაჭრობა დიზელის სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში(ავტოგასამართი)

1.5. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად

ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.6. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს,

რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2016 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით.

2.5. კომპანიის მიერ 2017-2018 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს საერთაშორისო სტანდარტის „მსს ფასს“-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო

მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. კომპანიის საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთა გაწეული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების გამოყენება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად,

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არარსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არარსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების

გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან ან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2018 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.5922 ლარი; 1 EUR=3.1044 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1.) ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
ნაღდი ფული საღაროში	22,087	23,178
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	25,334	15,753
	<u>47,421</u>	<u>38,931</u>

3.2.) სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	983	812
არარეზიდენტი დამკვეთები		
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	-	-
	<u>983</u>	<u>812</u>

3.3.) მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	42,783	58,037
სხვა მარაგები		
	<u>42,783</u>	<u>58,037</u>

3.4.) სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2017 წ. (ლარი)
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	115	115
მოთხოვნები ანგარიშვალდებულ პირების მიმართ	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
	<u>115</u>	<u>115</u>

3.5.) სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2017 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	226,958	305,681
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	-	-
არარეზიდენტი კომპანიები	-	-
	<u>226,958</u>	<u>305,681</u>

3.6.) მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2017 წ. (ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	-	27,000
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (პროცენტი)	-	1,180
	<u>-</u>	<u>28,180</u>

3.7.) გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
	(ლარი)	(ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	594,397	-
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირითადი)	-	-
	594,397	-

3.8.) ამონაგები

	2018 წელი
	(ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	3,862,851
გაყიდვები ექსპორტზე	-
მომსახურება არარეზიდენტებზე	-
	3,862,851

3.9.) ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018 წელი
	(ლარი)
საბანკო ხარჯები	2,190
დაზღვევის ხარჯები	1,530
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	21,730
	25,450

3.10.) ფინანსური ხარჯი

2018 წელი

(ლარი)

მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი
ოვერდრაფტზე დარიცხული პროცენტი
აკრედიტაციის საკომისიო ხარჯი

27,868

-

-

27,868

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია ანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეულ კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული ქნას ბაზრის მოთხოვნები.

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 იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც და კავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესმოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამმომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო

ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო სასამართლოებში კომპანიას სასამართლო დავები არ გააჩნდა.

3.13 .საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია მისი მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 23 სექტემბერს. 01.01.2019-30.09.2019 პერიოდში არ მომხდარა ან არ არის ცნობილი რამე ისეთი მოვლენა ან ხდომილება, რომელიც გამოიწვევდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (1 ლარი)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	
აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	47,421	38,931	3.1
სავაქრო მოთხოვნები	983	812	3.2
მარაგები	42,783	58,037	3.3
სხვა მიმდინარე აქტივები	115	115	3.4
სხვა არამატერიალური აქტივები	407	678	
ძირითადი საშუალებები	10,426	14,913	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	429,281	-	
აქტივები სულ:	531,415	113,485	
ვალდებულებები:			
სავაქრო ვალდებულებები	226,958	305,681	3.5
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმ	4,877	858	
საგადასახადო ვალდებულებები	19,786	7,477	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		28,180	3.6
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	594,397	-	3.7
ვალდებულებები სულ:	846,019	342,196	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	15,100	100	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(329,704)	(228,811)	
კაპიტალი სულ:	(314,604)	(228,711)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	531,415	113,486	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი


გიორგი გორგაძე

გიორგი გორგაძე
ქეთევან ზაქარიაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (1 ლარი)

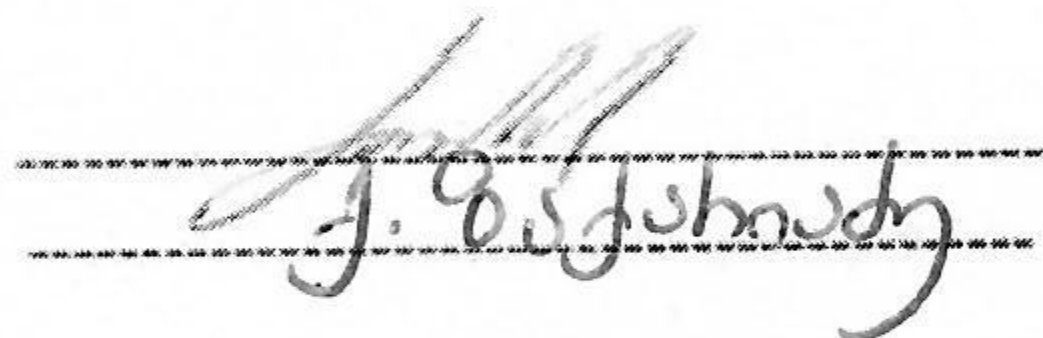
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ამონაგები	3,862,851	3.8
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,542,988)	
საწყისი მარაგები	58,037	
მარაგების შესყიდვა	3,527,733	
საბოლოო მარაგები	42,783	
საერთო მოგება	319,863	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(272,150)	
იჯარის ხარჯი	(90,000)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,215)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(25,450)	3.9
ფინანსური ხარჯი	(27,868)	3.10
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(100,820)	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(72)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(100,892)	
მოგების გადასახადი	-	
წლის წმინდა მოგება	(100,892)	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) დეპრეციაცია	-	
წლის სრული შემოსავალი	(100,892)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



გიორგი გორგაძე

ქეთევან ზაქარიაძე