

შპს „მასტერ თრეიდი“

მმართველობითი ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა.....	6
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	7
საკრედიტო რისკი	7
ლიკვიდურობის რისკი	8
საბაზრო რისკი.....	8
სავალუტო რისკი	8
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	9
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მასტერ ტრეიდი“ (ს.ნ. 205217941) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გამრეკელის ქ.№19

პარტნიორები - სტანისლავ ჰოვაკინიანი (ARM AK 0385021) - 50%; ჭონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) - 33.3%; მარინე ნინოშვილი (პ.ნ. 01027020212) - 16.7%.

დირექტორი - ირაკლი მაშავა (პ.ნ. 01011030205)

სავაჭრო სახელი - „მასტერ ტრეიდი“

მისია

შპს „მასტერ ტრეიდი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2007 წლიდან წარმოადგენს შოკოლადის ნაწარმისა და ცხოველების საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის **მისიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის ურად გავაფართოვოთ კლიენტების აქტიური ბაზა.

კომპანიის **სტრატეგიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრესს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორიენტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოადგენს მსოფლიოში ერთ-ერთი ლიდერი კორპორაციის „Mars“-ის ოფიციალურ პარტნიორს საქართველოში. „Mars“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა:



კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმომადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტნიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

პარტიორთა კრების მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გმოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

გემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად **დირექტორი**:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;

- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;
- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზე ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:
 - ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
 - ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
 - ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:
 - ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
 - ✓ ფასწარმოქმნა.
- ქსელის განვითარება:
 - ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;

- ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
- ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.

➤ ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:

- ✓ ბიუჯეტირება;
- ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
- ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
- ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ქვეყნის მასშტაბით გააჩნია ფილიალები შემდეგ ქალაქებში: თელავი, გორი, ახალციხე, ქუთაისი, ზუგდიდი, ბათუმი. მათი მართვა ხორციელდება თბილისის ცენტრალური ოფისიდან. ასევე ქ.თბილისში კომპანიას გააჩნია ცენტრალური საწყობი, რომლიდანაც ძირითადად ხორციელდება სხვა ფილიალების მომარაგება.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;
- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მარაგების იმპორტი და დისტრიბუცია, მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიური რყევების ზემოქმედებას.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადანყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებული ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლეს ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშუალებები.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომხმარებლებისთვის;
3. ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ტრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
5. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო

მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა - აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) - ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება - ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:

/ ი. მაშავა /

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი:

/ ო. თულაშვილი /

27.09.2019

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი:



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

/ ი. მაშავა /

/ თ. თულაშვილი /

27.09.2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2018

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები	11-44

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მასტერ თრეიდის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბრის.

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური დირექტორი

ოლღა თულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა გავაშელიშვილი

შპს „მასტერ ტრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მასტერ ტრეიდის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური დირექტორი

ოლღა თულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა გავაშელიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მასტერ თრეიდი“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მასტერ თრეიდის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად მიჩნეული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „მასტერ თრეიდის“ აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 3,443,706 ლარი (2017:4,004,629 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „მასტერ თრეიდის“ აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებულ ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 844,071 ლარი (2017:511,149 ლარი) ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულად სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიაში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად, „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოხსენებული კანონის მიხედვით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მათი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი, როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჩვენ განმეორებით დავინიშნეთ კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად 2019 წლის 29 მაისს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აუდიტებულ იქნა ჩვენს (არესემ საქართველო) მიერ და 2018 წლის 13 სექტემბრის გამოთქვა მოდიფიცირებული მოსაზრება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტის დასკვნაში გამოთქმულია შემდეგი მოდიფიცირებული მოსაზრება:

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „მასტერ თრეიდის“ აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავეკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 4,004,629 ლარი (2016: 3,111,812 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „მასტერ თრეიდის“ აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავეკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ

საღარიბოში არსებულ ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 511,149 ლარი (2016: 343,750 ლარი, 2015: 365,700 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ საღარიბოში არსებული ფულად სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება საღარიბოში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ამ საკითხის მნიშვნელოვანი გავლენის გამო შესადრის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება საანგარიშგებო პერიოდის მარაგების საწყის ნაშთებზე და ნაღდი ფულის საწყის ნაშთზე არის მოდიფიცირებული.

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აზრსა და „ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

„ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს „მასტერ თრეიდმა“ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც ნაჩვენებია ამ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მმართველობითი ანგარიში მომზადებული და დამოწმებულია ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აზრის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში,

თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2019

არ ეს ემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

მოსაზრება გამოვთქვამთ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2019

არ ეს ემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia




შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2018	2017
წმინდა შემოსავალი	13	38,020,101	34,632,976
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	14	(27,601,320)	(27,273,087)
საერთო მოგება		10,418,781	7,359,889
საპროცენტო შემოსავალი		-	1,047
საპროცენტო ხარჯი	11	(275,476)	(219,116)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(8,439,579)	(6,000,122)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	63,446	30,568
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან			
მიღებული წმინდა ზარალი	17	(158,663)	(19,431)
მოგება დაბეგვრამდე		1,393,587	1,152,835
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,393,587	1,152,835
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,393,587	1,152,835

დირექტორი ირაკლი მაშავა _____

ფინანსური დირექტორი ოლღა თულაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი ირინა გავაშელიშვილი _____

შპს „მასტერ ტრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
წმინდა შემოსავალი	13	38,020,101	34,632,976
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	14	(27,601,320)	(27,273,087)
საერთო მოგება		10,418,781	7,359,889
საპროცენტო შემოსავალი		-	1,047
საპროცენტო ხარჯი	11	(275,476)	(219,116)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(8,654,501)	(6,000,122)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	63,446	30,568
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან			
მიღებული წმინდა ზარალი	17	(158,663)	(19,431)
მოგება დაბეგვრამდე		1,393,587	1,152,835
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,393,587	1,152,835
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,393,587	1,152,835

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური დირექტორი

ოლღა თულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა გავაშელიშვილი

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
აქტივები	შენიშვნა		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	451,811	483,662
არამატერიალური აქტივები	7	36,189	39,781
სულ გრძელვადიანი აქტივები		488,000	523,443
მოკლევადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	6,984,236	7,174,238
მარაგები	4	3,443,706	4,004,629
სხვა აქტივები	8	638,260	510,142
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	2,844,232	518,235
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,910,434	12,207,244
სულ აქტივები		14,398,434	12,730,687
პატივმოყვანილობა და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი	9	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	9	8,257,290	6,940,496
სულ კაპიტალი		8,257,490	6,940,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	290,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	290,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	4,034,423	3,918,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,106,521	1,580,498
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,140,944	5,499,182
სულ ვალდებულებები		6,140,944	5,789,991
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,398,434	12,730,687

დირექტორი	ირაკლი მაშავა	_____
ფინანსური დირექტორი	ოლღა თულაშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ირინა გავაშელიშვილი	_____

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
აქტივები	შენიშვნა		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	451,811	483,662
არამატერიალური აქტივები	7	36,189	39,781
სულ გრძელვადიანი აქტივები		488,000	523,443
მოკლევადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	6,984,236	7,174,238
მარაგები	4	3,443,706	4,004,629
სხვა აქტივები	8	638,260	510,142
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	2,844,232	518,235
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,910,434	12,207,244
სულ აქტივები		14,398,434	12,730,687
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი	9	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	9	8,257,290	6,940,496
სულ კაპიტალი		8,257,490	6,940,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	290,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	290,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	4,034,423	3,918,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,106,521	1,580,498
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,140,944	5,499,182
სულ ვალდებულებები		6,140,944	5,789,991
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,398,434	12,730,687

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური დირექტორი

ოლღა თულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა გავაშელიშვილი

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016	9	200	5,787,660	5,787,860
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	1,152,836	1,152,836
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
31 დეკემბერი 2017	9	200	6,940,496	6,940,696
კორექტირება ფასს 9-ის გავლენით			(76,793)	(76,793)
1 იანვარი 2018			6,863,703	6,863,903
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	1,393,587	1,393,587
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
31 დეკემბერი 2018	9	200	8,257,290	8,257,490

დირექტორი	ირაკლი მაშავა	_____
ფინანსური დირექტორი	ოლღა თულაშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ირინა გავაშელიშვილი	_____

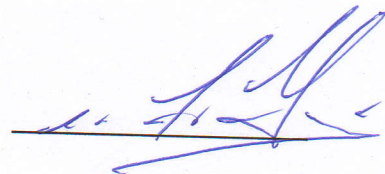
შპს „მასტერ თრეიდ“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016	9	200	5,787,660	5,787,860
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	1,152,836	1,152,836
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
31 დეკემბერი 2017	9	200	6,940,496	6,940,696
კორექტირება ფასს 9-ის გავლენით			(76,793)	(76,793)
1 იანვარი 2018			6,863,703	6,863,903
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	1,393,587	1,393,587
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
31 დეკემბერი 2018	9	200	8,257,290	8,257,490

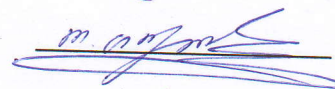
დირექტორი

ირაკლი მაშავა



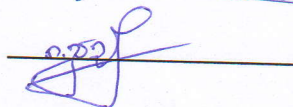
ფინანსური დირექტორი

ოლღა თულაშვილი



მთავარი ბუღალტერი

ირინა გავაშელიშვილი



შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,393,587	1,152,835
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	194,878	178,711
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	17	158,663	19,431
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	6,7	-	(18,397)
საპროცენტო ხარჯი	11	275,476	219,116
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცლილებამდე			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	4	560,923	(892,817)
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)	8	(14,775)	(344,313)
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	5	113,209	(749,347)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	12	296,490	(80,982)
საოპ. საქმ. გენერირებული (გამოყენებული) ფულასახსრები		2,978,451	(515,763)
გადახდილი პროცენტი	11	(264,734)	(219,116)
გადახდილი მოგების გადასახადი	10	-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		2,713,717	(734,879)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6	13,966	20,191
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	6	(171,841)	(153,400)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	7	(1,560)	(596)
საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(159,435)	(133,805)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		-	-
ცვლილება მიღებულ სესხებში	11	(144,600)	1,044,370
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(144,600)	1,044,370
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით		518,235	402,891
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში	3	2,409,683	175,687
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულისეკვივ.		(83,686)	(60,343)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	2,844,232	518,235

დირექტორი	ირაკლი მაშავა	_____
ფინანსური დირექტორი	ოლღა თულაშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ირინა გავაშელიშვილი	_____

შპს „მასტერ ტრეიდ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:			
კორექტირებები:		1,393,587	1,152,835
ცვთა და ამორტიზაცია			
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	6,7	194,878	178,711
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	17	158,663	19,431
საპროცენტო ხარჯი	6,7	-	(18,397)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცლილებამდე	11	275,476	219,116
მარაგების შემცირება/(ზრდა)			
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)	4	560,923	(892,817)
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	8	(14,775)	(344,313)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	5	113,209	(749,347)
	12	296,490	(80,982)
საოპ. საქმ. გენერირებული (გამოყენებული) ფულასახსრები		2,978,451	(515,763)
გადახდილი პროცენტი	11	(264,734)	(219,116)
გადახდილი მოგების გადასახადი	10	-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		2,713,717	(734,879)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6	13,966	20,191
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	6	(171,841)	(153,400)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	7	(1,560)	(596)
საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(159,435)	(133,805)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	11	(144,600)	1,044,370
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(144,600)	1,044,370
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით		518,235	402,891
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში	3	2,409,683	175,687
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულისეკვივ.		(83,686)	(60,343)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	2,844,232	518,235

დირექტორი

ირაკლი მაშავა

ფინანსური დირექტორი

ოლღა თულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა გაგაშელიშვილი

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მასტერ თრეიდ“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 205217941 დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 9 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გამრეკელის ქ. N9, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის და ცხოველთა კვების იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში. შპს „მასტერ თრეიდ“ არის საკონდიტრო და ცხოველთა კვების პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია შპს „მარსის“ პროდუქციის ექსკლუზიური იმპორტიორი საქართველოში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 207 (2017: 206) თანამშრომელს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	33.3 %	33,3 %
სტანისლავ ჰოვაკინიანი	50 %	50 %
მარინე ნინოშვილი	16.7 %	16,7%
გიორგი ჟღენტი	-	-

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასის-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი (ლარი).

შეფასების საფუძველი

ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ორგანიზაციის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9 რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. სტანდარტის ამოქმედების ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის პოლიტიკის ცვლილება და გააჩინა წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების

განმარტებითი შენიშვნები

საჭიროება. კომპანიის მიერ არ მომხდარა სტანდარტის ადრეული დანერგვა გასული პერიოდების განმავლობაში.

ფასს 9-ის მიერ დაშვებული პრინციპის შესაბამისად მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულ იქნა მიდგომა არ მომხდარიყო კომპანიის შესადრისი მონაცემების კორექტირება და ფინანსური ანგარიშგებების თავიდან გამოშვება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყველა კორექტირება რომელიც გამოწვეული სტანდარტის მოთხოვნების ცვლილებით აისახა კომპანიის საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შესაბამისად, ცვლილებები განმარტებით შენიშვნებში ფასს 7 ის მოთხოვნების შესაბამისად წარმოდგენილია მიმდინარე პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში. შესადრისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია და იმეორებს გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში ასახულ ინფორმაციას.

ფასს 9-ის დანერგვას გავლენა აქვს მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე კლასიფიცირებასა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულების განსაზღვრაზე ისევე როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხებზე. ფასს 9 ასევე მნიშვნელოვნად ცვლის სხვა სტანდარტებს როგორიცაა ფასს 7 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

მენეჯმენტმა წარმოადგინა განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც უკავშირდება კომპანიის მიერ ფასს 9-ის დანერგვას. დეტალური ინფორმაცია ფასს 9-ის გავლენის შესახებ (ისევე როგორც ბასს 39 ის მოთხოვნების შესაბამისი პოლიტიკა) მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე წარმოდგენილია ქვემოთ.

ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიისა და საბალანსო მაჩვენებლის ცვლილების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

საბალანსო მუხლი	საზომი კატ. ბასს 39-ის მიხ.	საბ. ღირ. ბასს 39-ის	საზომი კატ. ფასს 9-ის მიხედვით	საბ. ღირ. ფასს 9-ის მიხ.
ფული და ფულის ექვივალენტები	ამორტ. ღირ.	518,235	ამორტ. ღირ.	518,235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ამორტ. ღირ.	7,174,238	ამორტ. ღირ.	7,097,445
მიღებული მოკლევადიანი	ამორტ. ღირ.	3,918,684	ამორტ. ღირ.	3,918,684
მიღებული გრძელვადიანი	ამორტ. ღირ.	290,809	ამორტ. ღირ.	290,809
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ამორტ. ღირ.	1,580,503	ამორტ. ღირ.	1,580,503

ბ) კომპანიამ ჩაატარა ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელისა და ფულადი სახსრების მახასიათებლების დეტალური ანალიზი იხილეთ ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილების შესახებ რომელიც გამოწვეულია ფასს 9-ის დანერგვითა და ბასს 39-ის შეცვლით 2018 წლის 1 იანვრისთვის:

	საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით 31.12.2017 მდგომარეობით	რეკლასიფ.	კორექტირება	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	518,235	-	-	518,235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,174,238	-	(76,793)	7,097,445
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	(290,809)			(290,809)
მიღებული მოკლევადია სესხები	(3,918,684)			(3,918,684)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,580,503)	-	-	(1,580,503)

გ) ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ფასს 9 -ის დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შესახებ სესხის გაუფასურების ანრიცხებში:

	საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით	რეკლასიფიკაც ია	კორექტირება	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით 1 იანვრის მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	276,364		76,793	353,157
სულ	276,364	-	76,793	353,157

განმარტებითი შენიშვნები

როგორც ზემოთ წარმოდგენილ ცხრილებშია ნაჩვენები ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საზომი კატეგორიები და მოხდა მათი კლასიფიცირება მანამდე არსებულ კატეგორიაში, თუმცა განსხვავებულად იქნა გამოანგარიშებული გაუფასურების ანარიცხი, ანარიცხების შექმნა მოხდა ახალი სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად და გამოყენებულ იქნა „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა და დაინერგა ფასს 15 რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში. სტანდარტი ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარების ერთიან მოდელს. სტანდარტის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს მიდგომა რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. სტანდარტი ადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლის აღიარების მოდელს რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის განსაზღვრას ტრანზაქციის ღირებულების პროპორციულად. სტანდარტის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია განცალკევებულად როგორც ხარჯი ნაცვლად იმისა რომ დაკორექტირებულიყო შემოსავალი. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები ან მოთხოვნები, კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მხრიდან საკონტრაქტო მოთხოვნების შესრულებასა და მომხმარებლის მხრიდან საზღაურის გადახდასთან. მომხმარებლის მოზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ისევე როგორც კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები ექვემდებარება განცალკევებული კრიტერიუმით წარმოდგენას და კაპიტალიზირდება როგორც აქტივი რომელიც ამორტიზირდება კონტრაქტის მოქმედების განმავლობაში.

ფასს 15-ის ამოქმედებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება

განმარტებითი შენიშვნები

და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხება უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

მანქანა დანადგარები	5 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 6 წელი;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 - 10 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 5 წელი;

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

განმარტებითი შენიშვნები

სხვაობა გასხვების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კომპიუტერული პროგრამები 10 წელი;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ქვემოთ.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საქონელი მოიცავს შოკოლადებს და ცხოველთა საკვებს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა, შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან, ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

განმარტებითი შენიშვნები

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით

ფინანსური აქტივები

(i) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხორციელდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან
- შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

განმარტებითი შენიშვნები

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მიმდინ არე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	31 – 60 დღე ვადაგადაცი ლება	61-90 დღე ვადაგადაცი ლება	91-180 დღე ვადაგადაცი ლება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ება
დარეზ. პროც.	0.5%	2%	5%	25%	50%	100%

აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის

შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

განმარტებითი შენიშვნები

არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი		
	დოლ	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2018	2.6766	3.0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2017	2.5922	3.1044	3.5005
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წელი	2.5345	2.9913	3.3812
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წელი	2.5086	2.8322	3.2315

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

განმარტებითი შენიშვნები**მიღებული სესხები**

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხები აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში გაწერული ხარჯის მიხედვით და მიეკუთვნება იმ პერიოდს როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,924,622	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	75,539	7,086
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	-	77,766

განმარტებითი შენიშვნები

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	844,071	433,383	3
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,844,232	518,235	ფული და
ფულის ექვივალენტები			

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს ფულად სახსრებს 6,065 ლარის ოდენობით რომელიც განთავსებულია „თიბისი“ ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე რომელსაც ერიცხება 2%-იანი სარგებელი დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე. 2017 წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალი შეადგენს 1,047 ლარს.

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს კომპანიის ცენტრალურ სალაროში არსებულ ფულად სახსრებსა და დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ვალდებულებებზე იხ. განმარტებით შენიშვნა N17-ში.

4 მარაგები

	31-Dec-18	31-Dec-17
შოკოლადი	2,145,244	3,247,599
ცხოველთა კვების პროდუქტები	899,384	502,826
თაროები	356,065	219,557
საწვავი	27,655	18,500
სხვა მარაგები	15,358	16,147
სულ მარაგები	3,443,706	4,004,629

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები რომლებიც მოიცავს შოკოლადსა და ცხოველთა კვების პროდუქტებს, გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მარაგების ჯამური ღირებულება შეადგენს 3,044,628 ლარს (2017: 3,750,425 ლარი) (იხ. შენიშვნა11)

განმარტებითი შენიშვნები

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო მოთხოვნები	7,472,808	7,422,248
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	250	734
ანარიცხები მოთხოვნებიდან მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(524,139)	(276,364)
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	35,317	27,620
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,984,236	7,174,238

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს სხვადასხვა საცალო სარეალიზაციო ქსელზე (იურიდიული პირები) და სხვა სარეალიზაციო ობიექტებზე, მიწოდებული საქონლის დავალიანებებს. მოთხოვნების გაშიფვრა ვადიანობის მიხედვით იხილეთ „ლიკვიდურობის რისკის ანალიზის“ განმარტებითი შენიშვნაში.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აგრეთვე მოიცავს პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ და მიუღებელ შემოსავალთან დაკავშირებულ სავაჭრო მოთხოვნებს რომელთა გამომუშავებაც მოხდა წვრილ სავაჭრო ობიექტებზე პროდუქციის მიწოდების შედაგად დისტრიბუტორების საშუალებით და რომელთა შეგროვებაზე პასუხისმგებელი არიან დისტრიბუტორები.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად 2,616,438 ლარის ღირებულებით (იხ. შენიშვნა 11).

2016 წლის 31 დეკემბერი	166,046
რეზერვის აღდგენა	110,318
ფასს 9-ის გავლენით კორექტირება	76,793
2017 წლის 31 დეკემბერი	353,157
ფასს 9-ის გავლენით კორექტირება	332,560
რეზერვის აღდგენა	(161,578)
2018 წლის 31 დეკემბერი	524,139

შპს „მასტერ თრეიდ“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

6 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოჯ. აღებ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ
ღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბრის	26,084	17,769	50,275	104,150	822,530	76,082	1,096,890
შეძენა	51,276	4,889	33,347	31,355	19,935	12,595	153,397
გაყიდვა	-	-	-	(4,745)	(42,676)	(12,211)	(59,632)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის	77,360	22,658	83,622	130,760	799,789	76,466	1,190,655
შეძენა	2,143	2,794	44,528	20,694	93,760	7,922	171,841
გაყიდვა	-	(7,710)	-	-	(16,252)	-	(23,962)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის	79,503	17,742	128,150	151,454	877,297	84,388	1,338,534
ცვეთა და გაუფასურება							
2016 წლის 31 დეკემბრის	13,980	3,037	22,754	44,547	459,749	49,716	593,783
ცვეთა წლის მანძილზე	4,666	2,772	10,212	20,293	116,056	17,050	171,049
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	-	-	(3,093)	(42,676)	(12,070)	(57,839)
2017 წლის 31 დეკემბრის	18,646	5,809	32,966	61,747	533,129	54,696	706,993
ცვეთა წლის მანძილზე	7,632	2,285	22,803	25,419	119,632	11,955	189,726
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	(2,464)	-	-	(7,532)	-	(9,996)
2018 წლის 31 დეკემბრის	26,278	5,630	55,769	87,166	645,229	66,651	886,723
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბერი	12,104	14,732	27,521	59,603	362,781	26,366	503,107
2017 წლის 31 დეკემბერი	58,714	16,849	50,656	69,013	266,660	21,770	483,662
2018 წლის 31 დეკემბერი	53,225	12,112	72,381	64,288	232,068	17,737	451,811

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

სხვა ძირითადი საშუალებები მოიცავს საწყობის აღჭურვილობას - 7,363 ლარი და სპეციალური დანიშნულების ინვენტარს - 21,264 ლარი.

2018 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილო-ბა	სხვა ძირ. საშუაღ.	სულ
ღირებულება	1,067	11,765	28,957	42,021

2018 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვ.	ოფისის აღჭურვილო-ბა	სატრ. საშუაღებები	სხვა ძირ. საშუაღ	სულ
ღირებულება	12,125	14,360	125,595	7,981	160,061

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 128,646 ლარი და სრულად ამორტიზირებული სატრანსპორტო საშუალებები ისტორიული ღირებულებით 179,710 ლარი გამოყენებულ იქნა უზრუნველყოფად თიბისი ბანკის სესხის ასაღებად იხ. შენიშვნა N11.

შპს „მასტერ თრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

7 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყო ფა სხვა	სულ
ღირებულება		
ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	65,049	65,049
შეძენა	12,135	12,135
გაყიდვა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,184	77,184
შეძენა	595	595
გაყიდვა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,779	77,779
შეძენა	1,560	1,560
გაყიდვა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	79,339	79,339
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,899	23,899
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	6,437	6,437
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ამორტიზაცია	-	-
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,336	30,335
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	7,662	7,662
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ამორტიზაცია	-	-
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,998	37,998
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	5,152	5,152
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ამორტიზაცია	43,150	43,150
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,150	41,150
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,848	46,848
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,781	39,781
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,189	36,189

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის „Oris“ ,სადისტრიბუციო პროგრამის „IBC“ (1C) და კომპიუტერული პროგრამის „Optamas“ ლიცენზიებს.

განმარტებითი შენიშვნები

8 სხვა აქტივები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
წინასწარ გადახდილი ავანსები	136,851	122,076
მომხმარებლისთვის გადასაცემად მიღებული მარაგები	501,409	388,066
სულ წინასწარ გადახდილი ავანსები	638,260	510,142

ავანსად გადახდილი თანხები მოიცავს მარკეტინგული აქტივობებისათვის შეძენილი თაროების და სხვა ინვენტარის ღირებულებას. ასევე მოიცავს წინასწარ გადახდილ იჯარას 1,000 ლარი, მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ - 250 ლარი და მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ ავანსებს - 135,851 ლარი.

2018 წლის განმავლობაში შპს „მასტერ თრეიდმა“ სარეკლამო მიზნებისთვის კლიენტისთვის გადასაცემად უსასყიდლოდ მიიღო ბრენდირებული თაროები შპს „მარსის“-გან ღირებულებით 115,380 ლარი (2017: 274,254 ლარი). მხარეებს შორის გაფორმებული თანამშრომლობის ხელშეკრულების თანახმად შპს „მასტერ თრეიდი“ ვალდებულია აღნიშნული ინვენტარი გადასცეს მომხმარებლებს უსასყიდლოდ. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული მარაგები მოიცავს მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ მიღებულ მარაგებს 501,409 ლარი (2017: 388,066 ლარი) რომელთა მიწოდება მომხმარებლებზე მოხდა 2019 წლის განმავლობაში

9 კაპიტალი

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს (2017: 200 ლარი), რომლის გადახდაც განხორციელდა 2007 წლის 8 აგვისტოს საბანკო გადარიცხვით.

10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები.

სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ არსებული ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 356,287 ლარს, რომელიც მოიცავს დღგს გადასახადს.

შპს „მასტერ თრეიდ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

11 მიღებული სესხები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
მოკლევადიანი სესხები	4,034,423	3,918,684
გრძელვადიანი სესხები	-	290,809
სულ მიღებული სესხები	4,034,423	4,209,493

შპს „მასტერ თრეიდ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
მოკლევადიანი სესხები							
თიბისი ბანკი 1723583-912237	8/11/2017	8/11/2018	7%	დოლ.	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	1,472,433
თიბისი ბანკი 1723583-9122383	8/11/2017	1/20/2019	7%	დოლ	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	937,489
თიბისი ბანკი 1723583-9945082	6/28/2018	5/5/2019	8%	ლარი	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	1,589,761
ფიზ. პირისგან მიღებული სესხი	8/1/2017	8/1/2020		ლარი	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	34,740
სულ მოკლევადიანი სესხები							4,034,423
გადასახდელი ძირი							3,988,941
გადასახდელი პროცენტი							45,482
სულ სესხები							4,034,423

შპს „მასტერ თრეიდ“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
მოკლევადიანი სესხები							
თიბისი ბანკი 1723583-9122371	8/11/2017	8/11/2018	7%	დოლ.	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	1,322,569
თიბისი ბანკი 1723583-9122383	8/11/2017	8/11/2018	7%	დოლ	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	906,894
თიბისი ბანკი 1723583-9254855	10/12/2017	2/12/2018	8%	დოლ	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	189,221
საქ. ბანკი # 4931185	10/31/2017	5/1/2018	10%	ლარი	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	1,500,000
სულ მოკლევადიანი სესხები							3,918,684
გრძელვადიანი სესხები							
ფიზ. პირი 1	4/20/2017	4/20/2020	12%	ლარი	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	259,220
ფიზ. პირი 2	2/1/2017	2/1/2020	12%	ლარი	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	44
ფიზ. პირი 3	8/1/2017	8/1/2020	11%	ლარი	ყოველთვე	გრაფიკის მიხედვით	31,545
სულ გრძელვადიანი სესხები							290,809
გადასახდელი ძირი							4,177,904
გადასახდელი პროცენტი							31,589
სულ სესხები							4,209,493

განმარტებითი შენიშვნები

თიბისი ბანკისგან N1723583-9122371 მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, საკრედიტო ხაზი მოქმედებს 2019 წლის 20 იანვრამდე, 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, ვალდებულებამ შეადგინა 1,472,130 ლარი რომელიც დაიფარა 2019 წლის იანვარში. იხ. შენიშვნა 22. დარიცხული პროცენტის ღირებულებამ შეადგინა 2018 წლის განმავლობაში 70,327 ლარი, რომელიც გადახდილი არის პერიოდის განმავლობაში. სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს საკრედიტო ხაზის მოქმედების ვადის ამოწურვამდე.

თიბისი ბანკისგან N 1723583-9122383 მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, საკრედიტო ხაზი მოქმედებს 2019 წლის 20 იანვრამდე, 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, ვალდებულებამ შეადგინა 936,810 ლარი რომელიც დაიფარა 2019 წლის იანვარში. იხ. შენიშვნა 22. დარიცხული პროცენტის ღირებულებამ შეადგინა 2018 წლის განმავლობაში 33,681 ლარი, რომელიც გადახდილი არის პერიოდის განმავლობაში. სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს საკრედიტო ხაზის მოქმედების ვადის ამოწურვამდე.

თიბისი ბანკისგან N 1723583-9945082 მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, საკრედიტო ხაზი მოქმედებს 2019 წლის 5 მაისამდე, 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, ვალდებულებამ შეადგინა 1,580,000 ლარი რომელიც დაიფარა 2019 წლის პირველ კვარტალში ეტაპობრივად. იხ. შენიშვნა 22. დარიცხული პროცენტის ღირებულებამ შეადგინა 2018 წლის განმავლობაში 87,198 ლარი, რომელიც გადახდილი არის აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში. სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს საკრედიტო ხაზის მოქმედების ვადის ამოწურვამდე.

თიბისი ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე შპს „მასტერ თრეიდმა“ უნდა დააკმაყოფილოს შემდეგი პირობები:

- მთლიანი ვალდებულებები არ უნდა აღემატებოდეს EBITDA-ს 300%-ს
- სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა შენარჩუნდეს DSCR მინიმუმ 1.3 ნიშნულზე
- ICR კოეფიციენტი არ უნდა აღემატებოდეს 3.0 დონეს

სესხში უზრუნველყოფილ ქონებაზე ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 4, შენიშვნა 5 და შენიშვნა 6.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო ვალდებულებები	1,107,161	765,688
სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადასახდელი ვალდებულება	356,287	401,949
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	132,469	-
მომხმარებლისთვის გადასაცემად მიღებული მარაგები	501,409	388,066
სხვა ვალდებულებები	9,198	24,795
სულ კრედიტორული დავალიანება	2,106,524	1,580,498

განმარტებითი შენიშვნები

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

მომხმარებლისთვის გადასაცემად მიღებული მარაგები მოიცავს პერიოდის განმავლობაში სარეკლამო მიზნებისთვის კლიენტისთვის გადასაცემად უსასყიდლოდ მიღებული თარგების ღირებულებას რომლის გადაცემაც არ მოხდა პერიოდის დასრულებამდე. იხ. შენიშვნა 8.

ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა N17-ში.

სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ არსებული ვალდებულება მოიცავს დღგ-ს.

13 წმინდა შემოსავალი

	2018	2017
შოკოლადის რეალიზაცია	33,988,883	30,898,639
ცხოველთა საკვების რეალიზაცია	5,097,671	4,634,121
უსასყიდლოდ გადაცემული საქონელი	59,708	18,960
სულ შემოსავალი	39,146,262	35,551,720
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,126,161)	(918,744)
წმინდა შემოსავალი	38,020,101	34,632,976

დეალური ინფორმაცია რეალიზებული პროდუქციის შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

2018 წლის განმავლობაში საქართველოში რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი:

	თბილისი	რეგიონები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	25,339,345	12,680,756	38,020,101
პერიოდის განმავლობაში	-	-	-
კონტრაქტის ტიპი			
ხელშეკრულების გარეშე	25,339,345	12,680,756	38,020,101
ხელშეკრულებით	-	-	-

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში საქართველოში რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი:

	თბილისი	რეგიონები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	23,082,070	12,469,650	35,551,720
პერიოდის განმავლობაში	-	-	-
კონტრაქტის ტიპი			
ხელშეკრულების გარეშე	23,082,070	12,469,650	35,551,720
ხელშეკრულებით	-	-	-

14 გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს იღებს შოკოლადის და ცხოველთა კვების რეალიზაციიდან. შესაბამისად, თვითღირებულების ხარჯი დაკავშირებულია შოკოლადის და ცხოველთა კვების მარაგების შეძენასთან და რეალიზაციასთან.

	2018	2017
შოკოლადი	23,861,101	24,301,998
ცხოველთა კვება	4,540,257	3,596,822
თაროები	53,904	33,700
უსასყიდლოდ გაცემული საქონელი	3,984	57,577
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(857,926)	(717,010)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27,601,320	27,273,087

გაყიდული პროდუქტის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ხელფასებს 76,125 ლარი (2017: 13,285 ლარი).

2018 წლის განმავლობაში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
თაროები	53,904	48,232
შოკოლადი და ცხოველთა კვება	3,984	9,163
სულ უსასყიდლოდ გაცემული მარაგები	57,888	57,577

განმარტებითი შენიშვნები

შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
თაროები	2,198	19,631
შოკოლადი და ცხოველთა კვება	833,026	641,760
ცხოველთა კვება	22,702	55,619
სულ შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	857,926	717,010

2018 წლის განმავლობაში საქართველოში გაყიდული შოკოლადის, ცხოველთა კვების და თაროების თვითღირებულება უკან დაბრუნების გარეშე მოიცავს:

	შოკოლადი	ცხოველთა კვება	თაროები	სულ
თბილისი	16,202,048	3,064,989	27,578	19,294,615
რეგიონები	7,663,341	1,475,604	26,325	9,164,631
სულ	23,865,389	4,540,593	53,903	28,459,246

2017 წლის განმავლობაში საქართველოში გაყიდული შოკოლადის, ცხოველთა კვების და თაროების თვითღირებულება უკან დაბრუნების გარეშე მოიცავს:

	შოკოლადი	ცხოველთა კვება	თაროები	სულ
თბილისი	15,703,106	2,409,306	21,776	18,134,188
რეგიონები	8,598,892	1,187,516	11,924	9,798,332
სულ	24,301,998	3,596,822	33,700	27,932,520

განმარტებითი შენიშვნები

15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	3,313,146	2,855,888
მარკეტინგული ხარჯები	3,092,477	1,559,471
საწვავი	647,599	530,113
იჯარა	334,746	229,818
ცვითა და ამორტიზაცია	194,878	178,711
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	115,950	122,499
სატრანსპორტო მომსახურება	90,155	88,204
ბონუსები	95,550	44,220
ბანკის საკომისიო	23,167	36,533
დაზღვევა ავტომობილების და ქონების	30,929	33,197
კომუნალური ხარჯი	25,842	32,327
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	49,609	63,054
საკანცელარიო ხარჯი	17,155	13,711
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6,684	30,593
მივლინების ხარჯი	5,115	6,871
უიმედო ვალები	332,560	110,318
მარაგების ჩამოწერა	214,922	-
სხვა ხარჯი	64,017	64,594
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,654,501	6,000,122

16 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	19	18,397
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	69,210	20,684
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(5,744)	(8,513)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	63,485	30,568

17 უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა
ზარალი

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	369,531	845,853
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(528,194)	(865,284)
სულ	(158,663)	(19,431)

შპს „მასტერ ტრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის განმავლობაში უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნა	სულ
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	6,819	362,712	369,531
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(90,507)	(437,687)	(528,194)
სულ	(83,688)	(74,975)	(158,663)

2018 წლის განმავლობაში უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნა	სულ
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	15,905	829,947	845,852
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(76,250)	(789,033)	(865,283)
სულ	(60,345)	40,914	(19,431)

იქედან გამომდინარე რომ კომპანიის საქმიანობა უკავშირდება საზღვარგარეთ არსებულ მომწოდებელს, სავალუტო კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები წარმოიშვა საქონლის შეძენის ოპერაციებიდან.

18 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2017 წლის იანვარში შპს „მასტერ ტრეიდსა“ და შპს „გლობალ ტექნოლოგიებს“ შორის გაფორმდა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება, სადაც შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო თბილისში მდებარე საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას. შეთანხმების შესაბამისად ხელშეკრულება მოქმედებს განუსაზღვრელი ვადით. წლიური გადასახადი შეადგენს 21,234 ლარს.

2017 წლის იანვარში შპს „მასტერ ტრეიდსა“ და ფიზიკურ პირს შორის გაფორმდა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება, სადაც შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო ქუთაისში მდებარე საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად

განმარტებითი შენიშვნები

ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას. შეთანხმების შესაბამისად ხელშეკრულება მოქმედებს განუსაზღვრელი ვადით. ხელშეკრულების მიხედვით წლიური გადასახადი შეადგენს 2,160 ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საოფისე ფართების სავარაუდო მინიმალური საიჯარო გადასახადი, რომელიც კომპანიამ ერთი წლის განმავლობაში უნდა გადაიხადოს შეადგენს 23,394 ლარს. საოფისე ფართების საოპერაციო საიჯარო გადასახადი აღიარებულია ხარჯებში და შეადგენს 30,692 ლარს რაც მოიცავს კომუნალურ გადასახადს.

გარდა საოფისე ფართისა შპს. „მასტერ თრეიდი“ საოპერაციო საქმიანობისთვის ქირაობს სასაწყობო ფართებს, ქვეყნის მასშტაბით.

ხელშეკრულების თანახმად რომელიც გაფორმებულია შპს „მასტერ თრეიდს“ და შპს „ დიპლომატ ჰოლდინგს“ შორის სასაწყობო ფართის წლიური საიჯარო ქირა შეადგენს 183,051 ლარს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწყობების სავარაუდო მინიმალური საიჯარო ქირა რომელიც კომპანიამ ერთი წლის განმავლობაში უნდა გადაიხადოს შეადგენს 115,703 ლარს. აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში სასაწყობო საოპერაციო საიჯარო გადასახადი აღიარებულია ხარჯებში და შეადგენს 261,095 ლარს.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

განმარტებითი შენიშვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,844,232	518,235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,984,236	7,174,238
სულ ფინანსური აქტივები	9,828,468	7,692,473
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,605,112	1,192,432
სესხები	4,034,423	4,209,493
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,639,535	5,401,925

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	518,235		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			7,174,238
სულ	518,235		7,174,238
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,844,232		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			6,984,236
სულ	2,844,232		6,984,236

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

განმარტებითი შენიშვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,844,232	518,235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,984,236	7,174,238

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,844,232			2,844,232
სავაჭრო მოთხოვნები	6,984,236			6,984,236
სულ ფინანსური აქტივები	9,828,468			9,828,468
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,605,112			1,605,112
სესხები	4,034,423			4,034,423
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,639,535			5,639,535
ლიკვიდურობის პოზიცია	4,188,933			4,188,933

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	518,235			518,235
სავაჭრო მოთხოვნები	6,643,039	266,056	265,143	7,174,238
სულ ფინანსური აქტივები	7,161,274	266,056	265,143	7,692,473
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,315,355	336,071	-	1,651,426
სესხები	3,918,684	290,809	-	4,209,493
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,234,039	626,880	-	5,860,919
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,927,235	(360,824)	265,143	1,831,554

განმარტებითი შენიშვნები

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს.

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	919,609	6,984,236	8,427,733
დოლარი	1,924,622	-	1,924,622
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,844,231	6,984,236	9,828,467

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	440,469	7,174,238	7,614,707
დოლარი	77,766	-	77,766
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	518,235	7,174,238	7,692,473

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ლარი	3,149,933	2,515,227
დოლარი	2,409,619	3,200,761
რუბლი	79,983	74,008
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,639,535	5,789,996

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურების გავლენა დაბეგვრამდე არსებულ მოგებაზე დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2018 წლისათვის შეადგინა 373,007 (2017:147,792)

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება გამყარება/გაუფასურების გავლენა დაბეგვრამდე არსებულ მოგებაზე რუბლის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2018 წლისათვის შეადგინა 5,378 (2017:14,972).

20 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ტრანზაქციები		
საპროცენტო ხარჯი	-	13,898

ზემოთ აღნიშნული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ იქნა სხვა ტრანზაქციების მსგავსი პირობებით.

შპს „მასტერ თრეიდ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ბალანსი		
სავაჭრო მოთხოვნები	8,700	9,640
სესხები	34,648	290,809
სავაჭრო ვალდებულებები	-	18,016

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2018	2017
ხელფასები და ბონუსები	288,651	118,310

21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდსა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენის თარიღს შორის არსებულ პერიოდში დაფარა თიბისი ბანკიდან მიღებული სესხები, რომელიც კომპანის ვალდებულებას წარმოადგენდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით.

კომპანიამ დაფარა თიბისი ბანკიდან მიღებული სესხის ძირი სესხი # 1723583-9122371 – 1,472,130 ლარი, სესხი # 1723583-9122383 – 936,810 ლარი და სესხი # 1723583-9945082 – 1,580,000 ლარი.