

"FLO Georgia" LLC
Special Purpose Financial Statement
For the year ended on December 31, 2018

Table of Contents

Financial Statement

Statement of Comprehensive Income	4
Statement of Financial Position.....	5
Statement of changes in equity.....	5

Attached Comments to the Financial Statement

1. Company and its activities.....	6
3. Main accounting evaluations and judgments	11
4. Sales proceeds.....	12
5. Prime cost of sold products.....	12
6. Sales and marketing expenses.....	12
7. Administrative expenses.....	12
8. Other operating expenses.....	12
9. Fixed assets	12
10. Inventory	13
11. Trade and other receivables	13
12. Cash and cash equivalents	13
13. Authorized capital.....	13
14. Trade and other liabilities	14
15. Tax liability.....	14
16. Transactions of related parties	14
17. Events following the reporting period	14

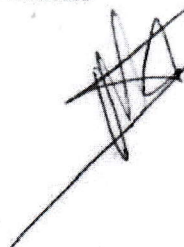
Fio Georgia LLC
Special purpose financial statement
for the year ended on December 31, 2018
(Georgian Lari)

Statement of Comprehensive Income

	Comment	2018
Sales proceeds	4	12,972,236
Self-cost of sold product	5	(8,277,612)
Total profit		4,694,624
Sales and marketing expenses	6	(5,553,325)
Administrative expenses	7	(562,435)
Other operating expenses	8	(677,575)
Operating loss		(2,098,711)
Other non-operating income o		37,952
Non-operating expenses		(26,127)
Loss before taxation		(2,086,886)
Profit tax		
Loss after taxation		(2,086,886)
Other comprehensive income		
Comprehensive income of the year		(2,086,886)

Approved for delivery and signed on behalf of the management on September 25, 2019:

Mustafa Sadan Keskin
Director



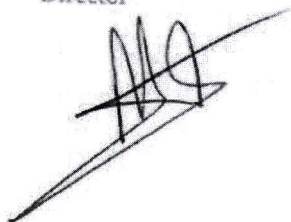
Flo Georgia LLC
Special purpose financial statement
for the year ended on December 31, 2018
(Georgian Lari)

Statement of changes in equity

	Authorized capital	Uncovered loss	Total
January 1, 2018	13,000,000	(2,440,352)	10,559,648
Comprehensive income/(loss) of the year	-	(2,086,886)	(2,086,886)
December 31, 2018	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762

Approved for delivery and signed on behalf of the management on September 25, 2019:

Mustafa Sadan Keskin
Director



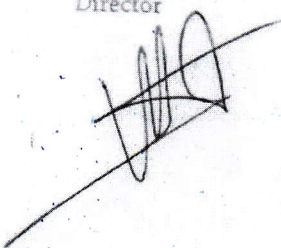
Flo Georgia LLC
Special purpose financial statement
for the year ended on December 31, 2018
(Georgian Lari)

Statement of Financial Position

	Comment	December 31, 2018	January 1, 2018
Assets			
Long-term assets			
Fixed assets	9	3,189,797	3,483,896
Other long-term assets		195,788	191,813
Total long-term assets		3,385,585	3,675,709
Current assets			
Stocks	10	3,224,177	6,028,741
Trade and other receivables	11	540,196	26,995
Cash and cash equivalents	12	2,357,635	1,072,142
Total current assets		6,122,008	7,127,878
Total assets		9,507,593	10,803,587
Capital			
Authorized capital	13	13,000,000	13,000,000
Uncovered loss		(4,527,238)	(2,440,352)
Total capital		8,472,762	10,559,648
Liabilities			
Current liabilities			
Trade and other liabilities	14	821,962	455,137
Tax liabilities	15	212,869	(211,198)
Total current liabilities		1,034,831	243,939
Total liabilities		1,034,831	243,939
Total capital and liabilities		9,507,593	10,803,587

Approved for delivery and signed on behalf of the management on September 25, 2019:

Mustafa Sadan Keskin
Director



COMMENTS ON PAGES 6-14 REPRESENT AN INTEGRAL PART OF THIS FINANCIAL STATEMENT

1. Company and its activities

FLO Georgia LLC ("Company") has been registered as the Limited Liability Company under the Georgian legislation since 2016. It is registered at the address: Central railway station, land parcel 05/107, Didube-Chugureti district, Tbilisi. According to the Public Register data, 100% shareholder of the Company is Joint Stock Company FLO Mağazacılık ve Pazarlama, Turkey and the person responsible for management and implementation of activities is Mustafa Sadan Keskin.

FLO Georgia LLC is a subsidiary of a foreign enterprise in Georgia and its main activities include trade with shoes and accessories. During 2018 it carries out its activities in trade premises obtained with the right of use under the operating lease in Tbilisi, Batumi and Kutaisi.

2. Grounds for preparation and main principles of the accounting policy

This financial statement is prepared for the purpose of preparation of the first financial statement corresponding to International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises (IFRS for SMEs) for the year ended on December 31, 2019 by the management.

In the process of preparation of the financial statement, the management used the accounting policy based on which the first financial statement corresponding to IFRS for SMEs for the year ended on December 31, 2019 will be prepared.

According to Article 35 of IFRS for SMEs, the date of transition of the Company to the respective standard is January 1, 2018. Before the transition date the Company did not prepare and did not submit the financial statement due to the requirements of any regulations and therefore, the data of comparison with the financial statements submitted in the previous periods have not been submitted.

In the course of preparation of the financial statement for transition to IFRS for SMEs, the Company used the privilege allowed by the Accounting, Reporting and Audit Supervision Unit in connection with the initial use of IFRS for SMEs related to voluntary submission of cash flows and therefore it does not submit the cash flow statement.

As the date of transition to IFRS for SMEs is January 1, 2018, the financial statement for transition to IFRS for SMEs prepared as of December 31, 2018 does not include the data for comparison to the previous period and therefore, this financial statement does not envisage submission of the full package of the Company's financial statements.

Submission of financial statement according to IFRS for SMEs requires selection and consistent use of accounting policy for business operations and events. The main accounting policy of the Company is defined in the explanatory note to the accounting policy. The above policy is consistently used in all submitted information unless otherwise specified.

Grounds for assessment

This financial statement is prepared on the basis of historic cost. The reporting period of the Company includes the period from January 1 to December 31 of the calendar year. This financial statement is prepared based on the accounting records of the Company.

Operating enterprise

This financial statement is prepared on the basis of the Company's business continuity with the assumption that the Company will continue operating in the foreseeable future. The Company is not aware of any uncertainty which may pose threat to the Company's business continuity. The management believes that use of the continuity principle is relevant for the Company.

2. Grounds for preparation and main principles of the accounting policy (continuation)

Functional currency

The functional currency of the Company is the national currency of Georgia - Georgian Lari (GEL).

Transactions in foreign currency

Transactions in foreign currency will be initially recorded in functional currency at the exchange rate established by the National Bank of Georgia for the day of transaction. The cash assets available in the foreign currency by the statement period shall be converted into functional currency at the exchange rate established by the National Bank of Georgia by the end of the year. All exchange rate differences arising in the course of payment shall be reflected in the profit-loss statement. For conversion of monetary balances in foreign currency, the following exchange rates are used on December 31, 2017, 2018:

	December 31, 2018	January 1, 2018
1 USD/GEL		
1 EUR/GEL	2.6766	2.5922
	3.0701	3.1044

Recognition of income

The enterprise recognizes the proceeds when (or as soon as) it performs the obligation in the form of transfer of the promised goods and/or services to the customer. Goods and/or services shall be considered transferred in case when (or as soon as) the customer gains control over this asset.

Income will be recognized at the fair value of the receivable amounts which reflects the expected fee to be received in return for services provided and/or goods delivered by the subject, with deduction of discount, rebate and Value Added Tax.

Profit tax

Profit tax is presented in accordance with the current legislation of Georgia or the legislation applicable for the date of the conclusion.

Profit tax is 15% of the gross amount (i.e. net dividend should be grossed with the deductible amount (5% of accrued dividend), in case of need and then divided into 0.85) when distributing to natural persons or non-resident enterprises. Disbursement of profit received from January 1, 2017 to resident enterprises in the form of a dividend is exempted from tax. The payable profit tax calculated for division of profit received from January 1, 2008 through January 1, 2017 in the form of a dividend shall be reduced by amounts of profit tax declared and paid according to the same periods (offset amounts) which shall not exceed the profit tax accrued on the dividend to be divided by the current legislation. The offset amount will be calculated by multiplying the dividend to be divided by the profit tax accrued and paid according to the periods from January 1, 2008 to January 1, 2017, which is divided by the difference between the net profit gathered from January 1, 2008 to January 1, 2017 and the cost of shares issued to the enterprise partners in return for the dividends at the expense of the net profit of the same period.

2. Grounds for preparation and main principles of the accounting policy (continuation)

Tax on the profit received from distribution of dividends is recorded as the expense of profit tax in the period of dividend announcement regardless of the actual payment date or the period for which the dividend is paid. Contingent liability of profit tax which arises when paying dividends is not recognized in the statement of financial position. Apart from distribution of dividends, the tax shall be paid on expenses and other charges arising in connection with non-economic activities, free supply of assets or services and representative expenses which exceed the maximum amount established by the Tax Code of Georgia. All advance payments made to subjects registered in jurisdictions with preferential tax regime and some other transactions with such subjects, as well as loans disbursed to natural persons and non-resident legal entities shall be subject to immediate taxation. Such taxes together with other payments, deducted tax benefits which are declared on assets or services received in return for all advance payments made to subjects registered in jurisdictions with preferential tax regime or collection of loans disbursed to natural persons and non-resident legal entities shall be recorded in other taxes instead of profit tax under operating expenses.

Value Added Tax

The payable value added tax arises at the moment of transfer of goods or services to the Client and the obligation of its payment arises for the Company not later than the 15th day of the months following the transaction performance. The payable VAT is reduced by the offset (a taxpayer's right to reduce taxes) VAT amounts under condition of existence of offset document. Tax authorities allow companies to net the payable and offset VAT amounts. VAT related to sales or purchase is recognized and disclosed in the statement of financial position with net amounts. When impairment of receivables is expected, impairment expense is recorded in gross amount, including VAT.

Fixed assets

Fixed assets are recognized by prime cost, reduced accumulated wear and tear and accumulated impairment of receivables loss amounts. Prime cost includes the purchase price, import fees, non-recoverable purchase taxes and other expenses which may be directly attributed.

Expenses of replacement of the component of fixed assets which is recognized separately will be capitalized in return of the balance cost of the written-off asset. Other further expenses are capitalized if it is expected that in the future the company will receive economic benefit in return of the incurred expenses. Other expenses will be recognized as expenses in the profit-loss statement of the reporting period.

Depreciation

Depreciation shall be accrued on assets so that their cost is distributed for the useful service period. The accounting policy of the company envisages accrual of depreciation using a linear method during the useful service period. The useful service periods are defined for each group of fixed assets as follows:

Machinery	5 years
Office equipment	5 years
Refurbishment of leased property	5 years
Machinery	5 years
Other assets	5 years

2. Grounds for preparation and main principles of the accounting policy (continuation)

In case of withdrawal of fixed assets, the difference between the received amounts and the balance cost of the fixed asset is recognized as profit or loss as "other income" or "other expense".

Operating lease

Lease is operating if significant risks and benefit related to the asset possession remain with the Lessor, lease payments (reduced by amounts to be received from the Lessor) are recognized in the comprehensive income statement, pro rata during the entire lease period. The lease term is a non-cancellable period during which the leaseholder has leased an asset under a leasing agreement on any future terms during which the leaseholder may choose to continue leasing the asset with or without addition payment, when upon commencement of leasing it is reasonably specified that the leaseholder will use this option.

Financial instruments

Trade and other receivables

Trade and other receivables are initially recognized as fair value plus transaction expenses and afterwards are recorded at the depreciated cost, using effective interest rate method less provision for impairment. All sales are made on the basis of ordinary credit conditions and interest is not accrued on the receivables. The balance cost of trade and other receivables will be revised at the end of the reporting period to establish whether there is any circumstance challenging their repayment. In case of their discovery, impairment expenses will be recognized in the profit-loss statement.

Recognition of financial asset (or if applicable, part of financial asset or part of group of similar financial assets) is terminated (i.e. removed from the individual initial statement of financial position of the company) in the following cases:

- the rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- the company has assigned the right to receive cash flows from the asset or has reserved such right but undertook a contractual obligation to pay the received amounts to third parties fully and without delay; or
(a) the company has transferred all risks and benefits related to the asset; (b) the company has neither transferred nor retained all risks and benefits related to the asset, but has transferred control over the asset.

Trade liabilities

Trade liabilities are amounts payable in return for goods or services received from the supplier in the normal course of business. Financial liabilities are classified as current liabilities if they are expected to be repaid within one year or less period, otherwise they are classified as long-term liabilities. Recently, all groups of trade liabilities are expected to be repaid within less than one year from the reporting period and are classified as short-term liabilities.

Financial liabilities are initially recognized as fair value plus transaction expenses (includes transaction expenses). Trade liabilities are based on ordinary credit conditions and are not subject to interest accrual. The liabilities on which interest is accrued are evaluated at depreciated value, using effective interest rate.

2. Grounds for preparation and main principles of the accounting policy (continuation)

Recognition of financial liability is terminated when it is repaid or cancelled.

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the profit and loss statement, if outflow of the future economic benefit is expected by reduction of assets or increase of liabilities and it is possible to evaluate them reliably.

Expenses will be recognized in the profit and loss statement as soon as they are incurred if it is not expected to receive future income from them or if the future economic benefit does not meet or exceeds the income recognition criterion.

Deductions and contingent liabilities

Reserves of future expenses and payments are non-financial liabilities of indefinite time and cost. They are accrued when the company has current legal or constructional liability as a result of past events and it is expected that outflow of resources containing economic benefit will become required for repayment of liability. At the same time, it is possible to evaluate the liability amount reliably. Contingent liabilities are evaluated at the current cost of expenses which is required for repayment of liability using the rate applicable before the tax deduction which reflects the current market valuation of the temporary value of money and risk-containing liabilities. Increase of reserves due to expiry is recognized as the interest expense.

Inventory

Inventory is recognized with the least amount between the prime cost and net sales cost. Net sales cost is the potential sales price less sales expenses. Prime cost of inventory is evaluated using the average weighted method and includes the inventory purchase price and the expenses of their delivery to the destination and bringing to the given condition.

On each reporting date, inventory is evaluated for impairment. If inventory is impaired, the balance cost will be reduced to their sale price less sales expenses and the impairment loss will be immediately recognized in the profit and loss.

Prepayments

Prepayments are recorded at the actual cost of payment less impairment. Advance payments are classified as long-term when it is expected that the goods or services related to advance payments will be received after a year or when prepayments are related to the asset which will be classified as long-term during the initial recognition. Prepayments for purchase of assets will be transferred to the balance cost of the asset when the company gains control over the asset or when it is expected that the future economic benefit related to the asset will be received by the company. Other advance payments will be written off in the profit and loss when goods or services related to the advance payments are received. If there are signs that the asset, goods and services related to advance payments will not be received, the balance cost of the advance payments will be written off and the respective impairment loss will be recognized in the profit and loss of the year.

2. Grounds for preparation and main principles of the accounting policy (continuation)

Compensation of employed persons

Salaries, compensations, paid annual leaves and sick leaves, bonuses and non-monetary benefit are recorded throughout the year when the related services were provided by the company employees. The company does not have any legal or constructive obligation to pay pension or make any similar payment.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash, deposits and other short-term highly liquid investments which are expected to be repaid within less than three months. Cash and cash equivalents are recognized at the balance cost using effective interest rate.

3. Main accounting evaluations and judgments

Charges for impairment of financial assets for expected credit loss are reviewed in respect to all receivables items which are not evaluated at the fair value through the profit and loss statement. The expected credit losses represent a difference between cash flows envisaged by the contract and the expected cash flows discounted at the interest rate which is close to the actual interest rate. Expected cash flows include mortgage or other loan security which represents an integral part of the agreement.

For trade receivables the company uses a simplified approach when calculating the expected credit loss. Thus, the company does not control the credit risk changes, but on the other hand, recognizes the charge for impairment loss.

The company makes assumptions and evaluations which influence the amounts recognized in the financial statement and the balance cost of assets and liabilities during the next financial year. Evaluations and judgments are made continuously and are based on the experience of the management as well as other factors, including the future potential events which can be reasonably assumed according to the created circumstances. The management will also provide specific judgments in addition to evaluation used when using the accounting policy; Judgments which have significant impact on the amounts recognized in the financial statement and evaluations which may cause significant correction of the balance cost of assets and liabilities during the next financial year.

The tax and customs legislation of Georgia is subject both to different interpretations and frequent changeability. Accordingly, the vision of tax authorities regarding any provision of law used by the company in the scope of its activities and in the course of tax administration of transactions related to it may not comply with the managerial understanding of law. As a result, tax authorities may challenge the transactions and accrue additional taxes, forfeits and interests which may have a significant impact. According to the belief of the management, its interpretation of the respective legislation is relevant and it is expected that the tax and customs position of the company will be sustainable.

Flo Georgia LLC
Special purpose financial statement – attached comments
for the year ended on December 31, 2018
(Georgian Lari)

4. Sales proceeds

	2018
Proceeds from sale of shoes	11,656,819
Proceeds from sale of accessories and textiles	462,377
Export	853,040
Total sales proceeds	12,972,236

5. Prime cost of sold products

	2018
Sold shoes	7,896,973
Sold accessories and textiles	380,639
Total prime cost of sold products	8,277,612

6. Sales and marketing expenses

	2018
Compensation of employees	1,083,321
Shop expenses	3,104,832
Depreciation of fixed assets	927,517
Other expenses	437,655
Total sales and marketing expenses	5,553,325

7. Administrative expenses

	2018
Compensation of employees	148,684
Accounting and other consulting service	158,197
Bank fees	98,771
Other tax expenses	86,697
Representative and business trip expenses	46,510
Depreciation of fixed assets	22,529
Other expenses	1,047
Total administrative expenses	562,435

8. Other operating expenses

	2018
Warehouse lease expenses	425,226
Internal transportation expenses	141,135
Central warehouse operation expenses	111,214
Total other operating expenses	677,575

9. Fixed assets

Changes of balance costs of fixed assets are shown in the table

Flo Georgia LLC
Special purpose financial statement – attached comments
for the year ended on December 31, 2018
(Georgian Lari)

	Machinery	Office equipment	Refurbishment of leased property	Other assets	Total
Historical cost					
January 1, 2018	66,621	2,678,992	1,230,736	472,613	4,448,962
Increase	-	166,731	489,216	-	655,947
December 31, 2018	66,621	2,845,723	1,719,952	472,613	5,104,909
Accumulated depreciation					
January 1, 2018	(15,545)	(592,303)	(246,941)	(110,277)	(965,066)
Depreciation expense during a year	(13,324)	(543,742)	(298,457)	(94,523)	(950,046)
December 31, 2018	(28,869)	(1,136,045)	(545,398)	(204,800)	(1,915,112)
Balance cost					
January 1, 2018	51,076	2,086,689	983,795	362,336	3,483,896
December 31, 2018	37,752	1,709,678	1,174,554	267,813	3,189,797

10. Inventory

	December 31, 2018	January 1, 2018
Shoes		
Accessories	3,132,910	5,811,388
Textiles	48,220	168,784
Total inventory	43,047	48,569
	3,224,177	6,028,741

11. Trade and other receivables

	December 31, 2018	January 1, 2018
Financial receivables		
Trade receivables	520,708	400
Deductions for doubtful receivables	-	-
Total trade receivables	520,708	400
Non-financial receivables		
Prepaid amounts	19,415	26,544
Other receivables	73	51
Total trade and other receivables	540,196	26,995

12. Cash and cash equivalents

	December 31, 2018	January 1, 2018
Cash at the bank	2,295,645	621,435
Counter cash	39,817	390,130
Expected cash	22,173	60,577
Total cash and cash equivalents	2,357,635	1,072,142

13. Authorized capital

As of the date of statement – December 31, 2018 the authorized capital of the company equals to 13,000,000 GEL (January 1, 2018: 13,000,000).

Flo Georgia LLC
Special purpose financial statement – attached comments
for the year ended on December 31, 2018
(Georgian Lari)

14. Trade and other liabilities

	<u>December 31, 2018</u>	<u>January 1, 2018</u>
Trade liabilities	631,088	257,433
Interest payable	184,129	178,323
Salaries payable	6,745	19,381
Total trade and other liabilities	<u>821,962</u>	<u>455,137</u>

15. Tax liability

Tax liability is presented on net basis in accordance with the requirements of the Georgian legislation.

16. Transactions of related parties

The payables to the related parties are as follows:

Related party	Relationship	Balance	<u>December 31, 2018</u>
JSC FLO Mağazacılık ve Pazarlama	Founder	Trade liability	610,446

Items of transactions, incomes and expenses with related parties for the year ended on December 31, 2018:

Related party	Relationship	Transaction	<u>December 31, 2018</u>
JSC FLO Mağazacılık ve Pazarlama	Founder	Purchase of inventory	4,082,733
JSC FLO Mağazacılık ve Pazarlama	Founder	Management fee	<u>275,912</u>

17. Events following the reporting period

Financial statement for the year ended on December 31, 2018 was approved for delivery and signed on behalf of the management on September 25, 2019.

შპს ფლო ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

ბიუჯეტი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები	11
4. ამონაგები რეალიზაციიდან	12
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12
6. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	12
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	12
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	12
9. ძირითადი საშუალებები	13
10. მარაგები	13
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
13. საწესდებო კაპიტალი	14
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
15. საგადასახადო ვალდებულება	14
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

21/13/2017

შპს ფლო ჯორჯია
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,189,797	3,483,896
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		195,788	191,813
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>3,385,585</u>	<u>3,675,709</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	3,224,177	6,028,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	540,196	26,995
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	2,357,635	1,072,142
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>6,122,008</u>	<u>7,127,878</u>
სულ აქტივები		<u><u>9,507,593</u></u>	<u><u>10,803,587</u></u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	13,000,000	13,000,000
დაუფარავი ზარალი		(4,527,238)	(2,440,352)
სულ კაპიტალი		<u>8,472,762</u>	<u>10,559,648</u>
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	821,962	455,137
საგადასახადო ვალდებულება	15	212,869	(211,198)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>1,034,831</u>	<u>243,939</u>
სულ ვალდებულებები		<u>1,034,831</u>	<u>243,939</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>9,507,593</u></u>	<u><u>10,803,587</u></u>

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

შპს ფლო ჯორჯია
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	13,000,000	(2,440,352)	10,559,648
წლის სრული ზარალი	-	(2,086,886)	(2,086,886)
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
 დირექტორი

შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მ. იხუა

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ფლო ჯორჯია ("კომპანია") 2016 წლიდან რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაკვ.05/107. საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე არის სააქციო საზოგადოება ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა, თურქეთი, ხოლო მართვაზე და საქმიანობის განხორციელებაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს მუსტაფა შადან ქესქინი.

შპს ფლო ჯორჯია არის უცხოური საწარმოს შვილობილი კომპანია საქართველოში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმელებითა და აქსესუარებით. 2018 წლის განმავლობაში საქმიანობას ეწეოდა თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში საოპერაციო იჯარის ფარგლებში სარგებლობის უფლებით მიღებულ სავაჭრო ფართებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა, რის საფუძველზეც იქნება მომზადებული მსს ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათი მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2018, 2017 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შესრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახადილი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებსა რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ცვეთის დარიცხვას წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების თითოეული ჯგუფისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები არის:

მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
სხვა აქტივები	5 წელი

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ან ზარალი, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლად აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხდება კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს ფლო ჯორჯია
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

4. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2018
ამონაგები ფეხსაცმელების რეალიზაციიდან	11,656,819
ამონაგები აქსესუარების და ტექსტილის რეალიზაციიდან	462,377
ექსპორტი	853,040
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	12,972,236

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
გაყიდული ფეხსაცმელები	7,896,973
გაყიდული აქსესუარები და ტექსტილი	380,639
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8,277,612

6. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები

	2018
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	1,083,321
მაღაზიის ხარჯები	3,104,832
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	927,517
სხვა ხარჯი	437,655
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	5,553,325

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	148,684
ბუღალტრული და სხვა საკონსულტაციო სერვისი	158,197
ბანკის საკომისიო	98,771
სხვა საგადასახადო ხარჯი	86,697
წარმომადგენლობითი და სამიველინებო ხარჯები	46,510
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	22,529
სხვა ხარჯი	1,047
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	562,435

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018
საწყობის იჯარის ხარჯი	425,226
შიდა ტრანსპორტირების ხარჯი	141,135
ცენტრალური საწყობის ოპერირების ხარჯი	111,214
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	677,575

ნი. 136/14

შპს ფლო ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების დართული შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღრებულებების ცვლილებები ნაჩვენებია ცხრილში

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
1 იანვარი 2018	66,621	2,678,992	1,230,736	472,613	4,448,962
ზრდა	-	166,731	489,216	-	655,947
31 დეკემბერი 2018	66,621	2,845,723	1,719,952	472,613	5,104,909
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	(15,545)	(592,303)	(246,941)	(110,277)	(965,066)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	(13,324)	(543,742)	(298,457)	(94,523)	(950,046)
31 დეკემბერი 2018	(28,869)	(1,136,045)	(545,398)	(204,800)	(1,915,112)
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	51,076	2,086,689	983,795	362,336	3,483,896
31 დეკემბერი 2018	37,752	1,709,678	1,174,554	267,813	3,189,797

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფებსაცემელები	3,132,910	5,811,388
აქსესუარები	48,220	168,784
ტექსტილი	43,047	48,569
სულ მარაგები	3,224,177	6,028,741

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	520,708	400
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	520,708	400
არაფინანსური მოთხოვნები		
წინასწარ გადახდილი თანხები	19,415	26,544
სხვა მოთხოვნები	73	51
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	540,196	26,995

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული ბანკში	2,295,645	621,435
ფული სალაროში	39,817	390,130
ფული გზაში	22,173	60,577
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,357,635	1,072,142

მ. ცნელი

შპს ფლო ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

13. საწესდებო კაპიტალი

ანგარიშგების თარიღისთვის - 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 13,000,000 ლარს (1 იანვარი 2018: 13,000,000).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	631,088	257,433
გადასახდელი პროცენტი	184,129	178,323
გადასახდელი ხელფასები	6,745	19,381
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	821,962	455,137

15. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანება არის შემდეგი:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ბალანსი	31 დეკემბერი 2018
ს.ს. ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	სავაჭრო ვალდებულება	610,446

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ოპერაცია	31 დეკემბერი 2018
ს.ს. ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მარაგების შეძენა	4,082,733
ს.ს. ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მართვის საკომისიო	275,912

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს.

This is true and correct translation
of the original document.
თარგმანი სწორია.
3, Leselidze str., Tbilisi, Georgia
Tel.: (995 32) 93 58 83
geotranslate@yahoo.com;
www.geotranslate.ge

ნ. ვახუშტი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191255431



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.10.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების

99435869425719

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას ცხრამეტი წლის თხუთმეტ ოქტომბერს მე, ნოტარიუსი **თეა კიკუაშვილი**, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17, ვადასტურებ მთარგმნელის **მაკა კვანტალიანის** (დაბ. 10.09.1989წ., მცხოვრები ქ. თბილისი, კოტე აფხაზის I ჩიხი N 4, პირადი №01011066963) **ხელმოწერის ნამდვილობას**. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ხარისხის სერტიფიკატი, გაცემული 2011წ. გოთლენდის უნივერსიტეტის მიერ № 890910-T043; სერტიფიკატი გაცემული საერთაშორისო სახლი - მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, გაც. 20.10.03) მე, ნოტარიუსმა გაავრთხილე მთარგმნელი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარგმანობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის **ქართული და ინგლისური** ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

15.10.2019 I, Notary Public **Tea Kikuashvili**, the notary office located at the address: 17 Leselidze St. Tbilisi, certify that the signature of the translator **Maka Kvantaliani** (date of birth: 10.09.1989, residing at the address: 8 Bzipi St. Tbilisi, personal ID: 01011066963, ID card #: B0888397, issued on: 01.03.2006 by Isani service of Civil Registry Agency) is genuine. The translator presented the diploma #:890910-T043 issued by the Gotland University in 2011; Certificate of International House Tbilisi, issued on 20.10.03). I, Notary Public have warned the translator, that she was responsible for an accurate translation. The translator confirmed that she duly knew Georgian and English languages and ensured the exactness of the translation.

გადახდილია 28.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 5.04 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა ერთი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 28.00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also 5.04 according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

Notary Public

/ თეა კიკუაშვილი /
/ Tea Kikuashvili /





შპს ფლო ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები.....	11
4. ამონაგები რეალიზაციიდან.....	12
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	12
6. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები.....	12
7. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	12
9. ძირითადი საშუალებები.....	13
10. მარაგები.....	13
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
13. საწესდებო კაპიტალი.....	14
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
15. საგადასახადო ვალდებულება.....	14
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	14
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	12,972,236
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(8,277,612)
საერთო მოგება		4,694,624
რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	6	(5,553,325)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(562,435)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(677,575)
საოპერაციო ზარალი		(2,098,711)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		37,952
არასაოპერაციო ხარჯები		(26,127)
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,086,886)
მოგების გადასახადი		-
წლის ზარალი		(2,086,886)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის სრული ზარალი		(2,086,886)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,189,797	3,483,896
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		195,788	191,813
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,385,585	3,675,709
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	3,224,177	6,028,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	540,196	26,995
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	2,357,635	1,072,142
სულ მიმდინარე აქტივები		6,122,008	7,127,878
სულ აქტივები		9,507,593	10,803,587
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	13,000,000	13,000,000
დაუფარავი ზარალი		(4,527,238)	(2,440,352)
სულ კაპიტალი		8,472,762	10,559,648
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	821,962	455,137
საგადასახადო ვალდებულება	15	212,869	(211,198)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,034,831	243,939
სულ ვალდებულებები		1,034,831	243,939
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,507,593	10,803,587

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

შპს ფლო ჯორჯია
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	13,000,000	(2,440,352)	10,559,648
წლის სრული ზარალი	-	(2,086,886)	(2,086,886)
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,000,000	(4,527,238)	8,472,762

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ
დირექტორი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ფლო ჯორჯია (“კომპანია”) 2016 წლიდან რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაკვ.05/107. საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე არის სააქციო საზოგადოება ფლო მაღაზაჯილიქ ვე ფაზარლამა, თურქეთი, ხოლო მართვაზე და საქმიანობის განხორციელებაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს მუსტაფა შადან ქესქინი.

შპს ფლო ჯორჯია არის უცხოური საწარმოს შვილობილი კომპანია საქართველოში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმელებითა და აქსესუარებით. 2018 წლის განმავლობაში საქმიანობას ეწეოდა თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში საოპერაციო იჯარის ფარგლებში სარგებლობის უფლებით მიღებულ სავაჭრო ფართებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა, რის საფუძველზეც იქნება მომზადებული მსს ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათი მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2018, 2017 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათვალისწინებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გამამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ცვეთის დარიცხვას წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების თითოეული ჯგუფისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები არის:

მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
სხვა აქტივები	5 წელი

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწვევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2018
ამონაგები ფეხსაცმელების რეალიზაციიდან	11,656,819
ამონაგები აქსესუარების და ტექსტილის რეალიზაციიდან	462,377
ექსპორტი	853,040
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	12,972,236

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
გაყიდული ფეხსაცმელები	7,896,973
გაყიდული აქსესუარები და ტექსტილი	380,639
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8,277,612

6. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები

	2018
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	1,083,321
მაღაზიის ხარჯები	3,104,832
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	927,517
სხვა ხარჯი	437,655
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	5,553,325

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	148,684
ბუღალტრული და სხვა საკონსულტაციო სერვისი	158,197
ბანკის საკომისიო	98,771
სხვა საგადასახადო ხარჯი	86,697
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	46,510
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	22,529
სხვა ხარჯი	1,047
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	562,435

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018
საწყობის იჯარის ხარჯი	425,226
შიდა ტრანსპორტირების ხარჯი	141,135
ცენტრალური საწყობის ოპერირების ხარჯი	111,214
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	677,575

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღრებულებების ცვლილებები ნაჩვენებია ცხრილში

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
1 იანვარი 2018	66,621	2,678,992	1,230,736	472,613	4,448,962
ზრდა	-	166,731	489,216	-	655,947
31 დეკემბერი 2018	66,621	2,845,723	1,719,952	472,613	5,104,909
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	(15,545)	(592,303)	(246,941)	(110,277)	(965,066)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	(13,324)	(543,742)	(298,457)	(94,523)	(950,046)
31 დეკემბერი 2018	(28,869)	(1,136,045)	(545,398)	(204,800)	(1,915,112)
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	51,076	2,086,689	983,795	362,336	3,483,896
31 დეკემბერი 2018	37,752	1,709,678	1,174,554	267,813	3,189,797

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფეხსაცმელები	3,132,910	5,811,388
აქსესუარები	48,220	168,784
ტექსტილი	43,047	48,569
სულ მარაგები	3,224,177	6,028,741

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფინანსური მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	520,708	400
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	520,708	400
არაფინანსური მოთხოვნები		
წინასწარ გადახდილი თანხები	19,415	26,544
სხვა მოთხოვნები	73	51
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	540,196	26,995

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული ბანკში	2,295,645	621,435
ფული სალაროში	39,817	390,130
ფული გზაში	22,173	60,577
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,357,635	1,072,142

13. საწესდებო კაპიტალი

ანგარიშგების თარიღისთვის - 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 13,000,000 ლარს (1 იანვარი 2018: 13,000,000).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	631,088	257,433
გადასახდელი პროცენტი	184,129	178,323
გადასახდელი ხელფასები	6,745	19,381
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	821,962	455,137

15. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანება არის შემდეგი:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ბალანსი	31 დეკემბერი 2018
ს.ს. ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	სვაჭრო ვალდებულება	610,446

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ოპერაცია	31 დეკემბერი 2018
ს.ს. ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მარაგების შეძენა	4,082,733
ს.ს. ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მართვის საკომისიო	275,912

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს.