SAKCABLE JSC

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017

CONTENTS

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	Page
Statement for management responsibilities	i
Independent auditors report	ii-v
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	1
Consolidated Statement of Financial Position	2
Consolidated Statement of Changes in Equity	3
Consolidated Statement of Cash Flows	4
Notes	5 – 31

These financial statements are presented in GEL.

Decimal symbol is dot (“.”) and digit-grouping symbol is comma (“,”)

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017

The following statement, which should be read in conjunction with the independent auditor's responsibilities stated in the independent auditor's report set out on page ii, is made with a view to distinguishing the respective responsibilities of management and those of the independent auditors in relation to the consolidated financial statements of Sakcable JSC (hereinafter - the "Company") and its subsidiary (hereinafter - the "Group").

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the consolidated financial position of the Group at 31 December 2017 and the consolidated results of its operations, consolidated cash flows, and consolidated changes in equity for the period then ended, in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Selecting suitable accounting principles and applying them consistently;
- Making judgments and estimates that are reasonable and prudent;
- Stating whether IFRS have been followed, subject to any material departures disclosed and explained in the consolidated financial statements; and
- Preparing the consolidated financial statements on a going concern basis, unless it is inappropriate to presume that the Group will continue in business for the foreseeable future.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining proper accounting records that disclose, with reasonable accuracy at any time, the financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards in the respective jurisdictions in which the Group operates;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements for the year ended 31 December 2017 were approved on behalf of the management on 22 May 2018 by:

General Director Nestor Lutidze _____

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian _____

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017

The following statement, which should be read in conjunction with the independent auditor's responsibilities stated in the independent auditor's report set out on page ii, is made with a view to distinguishing the respective responsibilities of management and those of the independent auditors in relation to the consolidated financial statements of Sakcable JSC (hereinafter - the "Company") and its subsidiary (hereinafter - the "Group").

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the consolidated financial position of the Group at 31 December 2017 and the consolidated results of its operations, consolidated cash flows, and consolidated changes in equity for the period then ended, in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Selecting suitable accounting principles and applying them consistently;
- Making judgments and estimates that are reasonable and prudent;
- Stating whether IFRS have been followed, subject to any material departures disclosed and explained in the consolidated financial statements; and
- Preparing the consolidated financial statements on a going concern basis, unless it is inappropriate to presume that the Group will continue in business for the foreseeable future.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining proper accounting records that disclose, with reasonable accuracy at any time, the financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards in the respective jurisdictions in which the Group operates;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements for the year ended 31 December 2017 were approved on behalf of the management on 22 May 2018 by:



General Director Nestor Lutidze

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

TO THE SHAREHOLDERS OF SAKCABLE JSC

Opinion

We have audited the accompanying consolidated financial statements of Sakcable JSC (hereinafter the "Company") and its subsidiary (hereinafter the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2017 and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated cash flow statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as at 31 December 2017, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matter

We draw attention to note 21 to the financial statements, where it is stated that the group has changed its inventory cost measurement policy and moved to FIFO (First in First Out) method from weighted average method, however due to impracticability, the effect of new policy is not applied retrospectively as per the requirements of International Accounting Standard 8 (IAS-8). *International Accounting Standard (IAS-8) Accounting Polices, Changes in Accounting Estimates and Errors* requires that change in accounting policy should be dealt retrospectively and all periods be restated as far back as is practicable except when it is impracticable for an entity to apply a new accounting policy retrospectively, because it cannot determine the cumulative effect of applying the policy to all prior periods presented. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

• Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

• Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.

• Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

• Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.

• Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

• Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

22 May 2018

RSM Georgia

Managing Partner: Giorgi Kvinikadze

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

22 May 2018

RSM Georgia

Managing Partner: Giorgi Kvinikadze



CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME

	Notes	2017 GEL	2016 GEL
Revenue	3	22,850,533	21,497,863
Cost of sales	4	(18,082,612)	(17,966,852)
GROSS PROFIT		**4,767,921**	**3,531,011**
General and administrative expenses	5	(2,198,801)	(1,764,104)
Commercial expenses	6	(809,641)	(618,936)
Net other operating income/(expense)		(212,955)	1,217
OPERATING PROFIT		**1,546,524**	**1,149,188**
Finance costs	7	(483,728)	(528,717)
Finance income	7	19,036	24,195
Foreign exchange loss, net	7	159,249	(1,267,896)
PROFIT/(LOSS) BEFORE INCOME TAX		**1,241,081**	**(623,230)**
Income tax expense	8	-	(17,946)
Deferred tax benefit	8	-	896,312
NET PROFIT FOR THE YEAR		**1,241,081**	**255,136**

OTHER COMPREHENSIVE INCOME NOT TO BE RECLASSIFIED TO PL IN SUBSEQUENT PERIODS			
Other comprehensive income from revaluation of property	9	2,084,810	-
Income tax benefit on other comprehensive income	8	-	189,509
OTHER COMPREHENSIVE INCOME, NET OF INCOME TAX		**2,084,810**	**189,509**
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**3,325,891**	**444,645**

NET PROFIT FOR THE YEAR ATTRIBUTABLE TO:			
Equity holders of the parent		1,240,951	194,929
Non-controlling interest		130	60,207
		1,241,081	**255,136**

Earnings (loss) per share attributable to the shareholders of the Group:			
Basic earnings (loss) per share	19	1.69	0.27

General Director Nestor Lutidze _____

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian _____

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME

	Notes	2017 GEL	2016 GEL
Revenue	3	22,850,533	21,497,863
Cost of sales	4	(18,082,612)	(17,966,852)
GROSS PROFIT		**4,767,921**	**3,531,011**
General and administrative expenses	5	(2,198,801)	(1,764,104)
Commercial expenses	6	(809,641)	(618,936)
Net other operating income/(expense)		(212,955)	1,217
OPERATING PROFIT		**1,546,524**	**1,149,188**
Finance costs	7	(483,728)	(528,717)
Finance income	7	19,036	24,195
Foreign exchange loss, net	7	159,249	(1,267,896)
PROFIT/(LOSS) BEFORE INCOME TAX		**1,241,081**	**(623,230)**
Income tax expense	8	-	(17,946)
Deferred tax benefit	8	-	896,312
NET PROFIT FOR THE YEAR		**1,241,081**	**255,136**
OTHER COMPREHENSIVE INCOME NOT TO BE RECLASSIFIED TO PL IN SUBSEQUENT PERIODS			
Other comprehensive income from revaluation of property	9	2,084,810	-
Income tax benefit on other comprehensive income	8	-	189,509
OTHER COMPREHENSIVE INCOME, NET OF INCOME TAX		**2,084,810**	**189,509**
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**3,325,891**	**444,645**
NET PROFIT FOR THE YEAR ATTRIBUTABLE TO:			
Equity holders of the parent		1,240,951	194,929
Non-controlling interest		130	60,207
		1,241,081	**255,136**
Earnings (loss) per share attributable to the shareholders of the Group:			
Basic earnings (loss) per share	19	1.69	0.27

General Director Nestor Lutidze

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

	Notes	2017 GEL	2016 GEL
ASSETS			
NON-CURRENT ASSETS			
Property, plant and equipment	9	11,811,966	9,906,697
Intangible assets		70,452	71,442
Deferred tax assets	8	-	-
Total non-current assets		**11,882,418**	**9,978,139**
CURRENT ASSETS			
Trade and other receivables	13	1,998,363	1,217,305
Inventories	10	6,484,407	4,472,129
Prepaid taxes, other than income tax		-	2,442
Prepayments and other assets	11	64,470	399,420
Loans receivable	12	87,901	76,211
Cash and cash equivalents	14	1,255,144	400,358
Total current assets		**9,890,285**	**6,567,865**
TOTAL ASSETS		**21,772,703**	**16,546,004**
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY ATTRIBUTABLE TO EQUITY HOLDERS OF THE PARENT			
Share capital	19	1,012,146	1,116,793
Retained earnings / (accumulated losses)		1,173,756	(326,069)
Revaluation reserve		6,262,039	4,436,103
NON-CONTROLLING INTEREST		32,060	31,930
TOTAL EQUITY		**8,480,001**	**5,258,757**
NON-CURRENT LIABILITIES			
Long-term borrowings	15	4,351,624	3,821,961
Total non-current liabilities		**4,351,624**	**3,821,961**
CURRENT LIABILITIES			
Trade and other payable	17	2,331,102	2,644,420
Short-term borrowings	15	3,005,726	4,431,399
Financial liabilities	16	3,063,488	-
Current income tax payable		-	20,053
Taxes payable, other than income tax		487,952	79,437
Advances received		52,810	289,977
Total current liabilities		**8,941,078**	**7,465,286**
TOTAL LIABILITIES		**13,292,702**	**11,287,247**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**21,772,703**	**16,546,004**

General Director Nestor Lutidze _____

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian _____

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

	Notes	2017 GEL	2016 GEL
ASSETS			
NON-CURRENT ASSETS			
Property, plant and equipment	9	11,811,966	9,906,697
Intangible assets		70,452	71,442
Deferred tax assets	8	-	-
Total non-current assets		11,882,418	9,978,139
CURRENT ASSETS			
Trade and other receivables	13	1,998,363	1,217,305
Inventories	10	6,484,407	4,472,129
Prepaid taxes, other than income tax		-	2,442
Prepayments and other assets	11	64,470	399,420
Loans receivable	12	87,901	76,211
Cash and cash equivalents	14	1,255,144	400,358
Total current assets		9,890,285	6,567,865
TOTAL ASSETS		21,772,703	16,546,004
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY ATTRIBUTABLE TO EQUITY HOLDERS OF THE PARENT			
Share capital	19	1,012,146	1,116,793
Retained earnings / (accumulated losses)		1,173,756	(326,069)
Revaluation reserve		6,262,039	4,436,103
NON-CONTROLLING INTEREST		32,060	31,930
TOTAL EQUITY		8,480,001	5,258,757
NON-CURRENT LIABILITIES			
Long-term borrowings	15	4,351,624	3,821,961
Total non-current liabilities		4,351,624	3,821,961
CURRENT LIABILITIES			
Trade and other payable	17	2,331,102	2,644,420
Short-term borrowings	15	3,005,726	4,431,399
Financial liabilities	16	3,063,488	-
Current income tax payable		-	20,053
Taxes payable, other than income tax		487,952	79,437
Advances received		52,810	289,977
Total current liabilities		8,941,078	7,465,286
TOTAL LIABILITIES		13,292,702	11,287,247
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		21,772,703	16,546,004

General Director — Nestor Lutidze

Deputy General Director , Finance — Gocha Khudoian

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

	Notes	Share capital	Revaluation reserve	Retained earnings	Non-controlling Interest	TOTAL EQUITY
		GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
At 31 December 2015	**19**	**1,214,913**	**4,541,718**	**(811,305)**	**(28,277)**	**4,917,049**
Increase/(decrease) in share capital		(98,120)	-	-	-	(98,120)
Depreciation of revaluation reserve		-	(290,307)	290,307	-	-
Disposal of revalued assets		-	(4,817)	-	-	(4,817)
Profit/ (loss) for the year		-	-	194,929	60,207	255,136
Other comprehensive income		-	189,509	-	-	189,509
At 31 December 2016	**19**	**1,116,793**	**4,436,103**	**(326,069)**	**31,930**	**5,258,757**
Increase/(decrease) is share capital		(104,647)	-	-	-	(104,647)
Profit/ (loss) for the year		-	-	1,240,951	130	1,241,081
Depreciation of revaluation reserve		-	(258,874)	258,874	-	-
Other Comprehensive income		-	2,084,810	-	-	2,084,810
At 31 December 2017	**19**	**1,012,146**	**6,262,039**	**1,173,756**	**32,060**	**8,480,001**

General Director Nestor Lutidze _____

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian _____

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

	Notes	Share capital	Revaluation reserve	Retained earnings	Non-controlling interest	TOTAL EQUITY
		GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
At 31 December 2015	**19**	**1,214,913**	**4,541,718**	**(811,305)**	**(28,277)**	**4,917,049**
Increase/(decrease) in share capital		(98,120)	-	-	-	(98,120)
Depreciation of revaluation reserve		-	(290,307)	290,307	-	-
Disposal of revalued assets		-	(4,817)	-	-	(4,817)
Profit/ (loss) for the year		-	-	194,929	60,207	255,136
Other comprehensive income		-	189,509	-	-	189,509
At 31 December 2016	**19**	**1,116,793**	**4,436,103**	**(326,069)**	**31,930**	**5,258,757**
Increase/(decrease) is share capital		(104,647)	-	-	-	(104,647)
Profit/ (loss) for the year		-	-	1,240,951	130	1,241,081
Depreciation of revaluation reserve		-	(258,874)	258,874	-	-
Other Comprehensive income		-	2,084,810	-	-	2,084,810
At 31 December 2017	**19**	**1,012,146**	**6,262,039**	**1,173,756**	**32,060**	**8,480,001**

General Director Nestor Lutidze

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS

	Notes	2017 GEL	2016 GEL
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Profit/(Loss) for the year before tax		1,241,081	(623,230)
Adjustments for:			
Depreciation and amortization	9	895,271	715,487
Write off/(gain on sale) property and impairment	9	68,389	(11,651)
Provision for impairment of trade receivables and prepayments	5,13	231,423	63,860
Interest expense	7	483,728	528,717
Changes in operating assets and liabilities:			
Decrease / (increase) in trade and other receivables	13	(1,012,481)	(328,490)
Decrease / (increase) in prepayments and other assets	11	334,950	917,878
Decrease / (increase) in inventories	10	(2,012,278)	(154,189)
Decrease / (increase) in loan receivables	12	(11,690)	4,655
Decrease / (increase) in prepaid taxes, other than income tax		3,726	214,983
Increase / (decrease) in trade and other payables	17	(313,318)	(345,666)
Increase / (decrease) in advances received		(237,167)	8,954
Increase / (decrease) in taxes payable, other than income tax		407,231	21,435
Cash generated from (used in) operations		**78,865**	**1,012,743**
Interest paid	7	(471,465)	(515,142)
Income tax paid		(20,053)	-
Net cash used in operating activities		**(412,653)**	**497,601**
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment and intangible assets	9	(783,129)	(2,915,081)
Disposal of property, plant and equipment	9	-	17,879
Net cash used in investing activities		**(783,129)**	**(2,897,202)**
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from increase of share capital	19	(104,647)	(98,120)
Net (repayment of) increase in borrowings	15	2,155,215	2,667,789
Net cash generated by financing activities		**2,050,568**	**2,569,669**
NET INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		**854,786**	**170,068**
MOVEMENT IN CASH AND CASH EQUIVALENTS			
Cash and cash equivalents at 1 January	14	**400,358**	**303,613**
Net increase		854,786	170,068
Net Foreign exchange difference on cash and cash equivalents		-	(73,323)
Cash and cash equivalents at 31 December	14	**1,255,144**	**400,358**

General Director Nestor Lutidze _____

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian _____

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS

	Notes	2017 GEL	2016 GEL
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Profit/(Loss) for the year before tax		1,241,081	(623,230)
Adjustments for:			
Depreciation and amortization	9	895,271	715,487
Write off/(gain on sale) property and impairment	9	68,389	(11,651)
Provision for impairment of trade receivables and prepayments	5,13	231,423	63,860
Interest expense	7	483,728	528,717
Changes in operating assets and liabilities:			
Decrease / (increase) in trade and other receivables	13	(1,012,481)	(328,490)
Decrease / (increase) in prepayments and other assets	11	334,950	917,878
Decrease / (increase) in inventories	10	(2,012,278)	(154,189)
Decrease / (increase) in loan receivables	12	(11,690)	4,655
Decrease / (increase) in prepaid taxes, other than income tax		3,726	214,983
Increase / (decrease) in trade and other payables	17	(313,318)	(345,666)
Increase / (decrease) in advances received		(237,167)	8,954
Increase / (decrease) in taxes payable, other than income tax		407,231	21,435
Cash generated from (used in) operations		**78,865**	**1,012,743**
Interest paid	7	(471,465)	(515,142)
Income tax paid		(20,053)	-
Net cash used in operating activities		**(412,653)**	**497,601**
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment and intangible assets	9	(783,129)	(2,915,081)
Disposal of property, plant and equipment	9	-	17,879
Net cash used in investing activities		**(783,129)**	**(2,897,202)**
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from increase of share capital	19	(104,647)	(98,120)
Net (repayment of) increase in borrowings	15	2,155,215	2,667,789
Net cash generated by financing activities		**2,050,568**	**2,569,669**
NET INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		**854,786**	**170,068**
MOVEMENT IN CASH AND CASH EQUIVALENTS			
Cash and cash equivalents at 1 January	14	**400,358**	**303,613**
Net increase		854,786	170,068
Net Foreign exchange difference on cash and cash equivalents			(73,323)
Cash and cash equivalents at 31 December	14	**1,255,144**	**400,358**

General Director Nestor Lutidze

Deputy General Director , Finance Gocha Khudoian

NOTES

1 GENERAL INFORMATION

JSC Sakcable (the "Company") is a Joint stock Company incorporated and domiciled in Georgia. The Company's registered office is at 15 Staroselski Street, Zestafoni, Georgia.

The Company's principal activities are production and sale of different types of electricity transmission cables. The consolidated financial statements of the Company comprise the Company and its subsidiary (together referred to as the "Group").

As of 31 December 2017, the Company owns 8 shops (2016:7 shops) and also sells its goods from the factory, located in Zestafoni.

As of 31 December 2017 and 2016 the Company's shareholder structure is as follows:

	Ownership, %	
	31 December 2017	31 December 2016
Edisher Mamaladze	44	45
Bezhan Samkharadze	39	40
Nestor Lutidze	10	10
Ekaterine Samkharadze	5	5
Gocha Khudoiani	2	-
	100	100

The shareholders have joint control over the Company.

The consolidated financial statements of the Group include:

Subsidiary	31 December 2017 and 2016 ownership/voting, %	Country	Date of incorporation	Industry
Euromontage LLC	51 %	Georgia	4 December 2013	Construction

Euromontage LLC (401991109) was founded On December 4, 2013. Company's registered office is at The former Dighomi training-trial farm, Didube-Chugureti district, City Tbilisi, Georgia.

Euromontage LLC provides companies with electrical installation works, it mainly works on tenders.

2 SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

(A) BASIS OF PREPARATION

These consolidated financial statements have been prepared on a going concern basis and in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"), being standards and interpretations issued by the International Accounting Standards Board ("IASB"), in force at 31 December 2017.

The consolidated financial statements comprise a statement of profit or loss and other statement of comprehensive income, a statement of financial position, a statement of changes in equity, a statement of cash flows, and notes. Income and expenses, excluding the components of other comprehensive income, are recognised in the statement of profit or loss. Other comprehensive

NOTES

income is recognised in the statement of comprehensive income and comprises items of income and expenses (including reclassification adjustments) that are not recognised in the statement of profit or loss, as required or permitted by IFRS. Reclassification adjustments are amounts reclassified to profit or loss in the current period that were recognised in other comprehensive income in the current or previous periods. Transactions with the owners of the Group in their capacity as owners are recognised in the statement of changes in equity.

The Group presents the statement of profit or loss using the classification by function of expenses. The Group believes this method provides more useful information to the readers of the financial statements as it better reflects the way operations are run from a business point of view. The statement of financial position format is based on a current / non-current distinction.

The consolidated financial statements are prepared on the historical cost basis, except for Property, plant and equipment that have been measured at fair value. The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), except when otherwise indicated.

Measurement bases

The consolidated financial statements have been prepared under the historical cost convention, unless mentioned otherwise in the accounting policies below (eg certain financial instruments that are measured at fair value). Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. When measuring the fair value of an asset or a liability, the Group uses market observable data to the extent possible. If the fair value of an asset or a liability is not directly observable, it is estimated by the Group (working closely with external qualified valuers) using valuation techniques that maximize the use of relevant observable inputs and minimize the use of unobservable inputs (eg by use of the market comparable approach that reflects recent transaction prices for similar items, discounted cash flow analysis, or option pricing models refined to reflect the issuer's specific circumstances). Inputs used are consistent with the characteristics of the asset / liability that market participants would take into account.

Fair values are categorized into different levels in a fair value hierarchy based on the degree to which the inputs to the measurement are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety:

- Level 1 fair value measurements are those derived from quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2 fair value measurements are those derived from inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (ie as prices) or indirectly (ie derived from prices).
- Level 3 fair value measurements are those derived from valuation techniques that include inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

Transfers between levels of the fair value hierarchy are recognized by the Group at the end of the reporting period during which the change occurred.

Application of new and amended standards

For the preparation of these consolidated financial statements, the following new or amended standards are mandatory for the first time for the financial year beginning 1 January 2017:

Amendments to existing Standards

- Amendments to IAS 28 (Annual Improvements to IFRS Standards 2014–2016 Cycle, issued in December 2016) - The amendments, applicable to annual periods beginning on or after 1 January 2018 (earlier application permitted), clarify that the election to measure at fair value through profit or loss an investment in an associate or a joint venture that is held by an entity that is a venture capital organisation, mutual fund, unit trust or other qualifying entity, is available for each investment in an associate or joint venture on an investment-by-investment basis, upon initial recognition. The amendments are not expected to have an effect on the Group's consolidated financial statements.

- Amendments to IAS 40 titled Transfers of Investment Property (issued in December 2016) - The amendments, applicable to annual periods beginning on or after 1 January 2018 (earlier application permitted), clarify that transfers to, or from, investment property (including assets under construction and development) should be made when, and only when, there is evidence that a change in use of a property has occurred. The amendments are not expected to have a material effect on the Group's consolidated financial statements.

- Amendments to IFRS 2 titled Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (issued in June 2016) - The amendments, applicable to annual periods beginning on or after 1 January 2018 (earlier application permitted), clarify the effects of vesting and non-vesting conditions on the measurement of cash-settled share-based payment (SBP) transactions, the accounting for SBP transactions with a net settlement feature for withholding tax obligations, and the effect of a modification

NOTES

to the terms and conditions of a SBP that changes the classification of the transaction from cash-settled to equity-settled. The amendments are not expected to have a material effect on the Group's consolidated financial statements.

- Amendments to IFRS 4 titled Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts (issued in September 2016) - The amendments, applicable to annual periods beginning on or after 1 January 2018, give all insurers the option to recognise in other comprehensive income, rather than in profit or loss, the volatility that could arise when IFRS 9 is applied before implementing IFRS 17 ('the overlay approach'). Also, entities whose activities are predominantly connected with insurance are given an optional temporary exemption (until 2021) from applying IFRS 9, thus continuing to apply IAS 39 instead ('the deferral approach'). As the Group has not issued insurance contracts, the amendments are not expected to have an effect on its consolidated financial statements.

- Amendments to IFRS 10 and IAS 28 titled Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (issued in September 2014) – The amendments address a current conflict between the two Standards and clarify that a gain or loss should be recognised fully when the transaction involves a business, and partially if it involves assets that do not constitute a business. The effective date of the amendments, initially set for annual periods beginning on or after 1 January 2016, was deferred indefinitely in December 2015 but earlier application is still permitted. This is not expected to have an effect on the Group's consolidated financial statements.

New Standards

- IFRS 9 Financial Instruments (issued in July 2014) – The Standard will replace IAS 39 (and all the previous versions of IFRS 9) effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018 (earlier application permitted). It contains requirements for the classification and measurement of financial assets and financial liabilities, impairment, hedge accounting, recognition and derecognition.
    - IFRS 9 requires all recognised financial assets to be subsequently measured at amortised cost or fair value (through profit or loss or through other comprehensive income), depending on their classification by reference to the business model within which they are held and their contractual cash flow characteristics.
    - For financial liabilities, the most significant effect of IFRS 9 relates to cases where the fair value option is taken: the amount of change in fair value of a financial liability designated as at fair value through profit or loss that is attributable to changes in the credit risk of that liability is recognised in other comprehensive income (rather than in profit or loss), unless this creates an accounting mismatch.
    - For the impairment of financial assets, IFRS 9 introduces an "expected credit loss (ECL)" model based on the concept of providing for expected losses at inception of a contract; recognition of a credit loss should no longer wait for there to be objective evidence of impairment.
    - For hedge accounting, IFRS 9 introduces a substantial overhaul allowing financial statements to better reflect how risk management activities are undertaken when hedging financial and non-financial risk exposures.
    - The recognition and derecognition provisions are carried over almost unchanged from IAS 39.

The Management anticipate that IFRS 9 will be adopted in the Group's consolidated financial statements when it becomes mandatory. The Group is in the process of quantifying the effect of adoption if IFRS 9, however no reasonable estimate of this effect is yet available.

- IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers (issued in May 2014 and amended for effective date and clarifications in September 2015 and April 2016 respectively) - The Standard, effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018 (earlier application permitted), replaces IAS 11, IAS 18 and their Interpretations. It establishes a single and comprehensive framework for revenue recognition to apply consistently across transactions, industries and capital markets, with a core principle (based on a five-step model to be applied to all contracts with customers), enhanced disclosures, and new or improved guidance (eg the point at which revenue is recognised, accounting for variable consideration, costs of fulfilling and obtaining a contract, etc.). The Directors anticipate that IFRS 15 will be adopted in the Group's consolidated financial statements when it becomes mandatory, and they intend to use the modified retrospective approach method by recognizing the cumulative transition effect in opening retained earnings on 1 of January 2018 - the date transition to the new Standard. However, as the Management is still in the process of assessing the full impact of the application of IFRS 15 on the Group's consolidated financial statements, it is not practicable to provide a reasonable financial estimate of the effect until the Management complete the detailed review.

- IFRS 16 Leases (issued in January 2016) - The Standard, effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019 (earlier application permitted only if IFRS 15 also applied), replaces IAS 17 and its Interpretations. The biggest change introduced is that almost all leases will be brought onto lessees' balance sheets under a single model (except leases of less than 12 months and leases of low-value assets), eliminating the distinction between operating and finance leases. Lessor accounting, however, remains largely unchanged and the distinction between operating and finance leases is retained. The Directors anticipate that IFRS 16 will be adopted in the Group's consolidated financial statements when it becomes mandatory, However, as the Management is still in the process of assessing the full impact of the application of IFRS 16 on the Group's

NOTES

consolidated financial statements, it is not practicable to provide a reasonable financial estimate of the effect until the Management complete the detailed review.

- IFRS 17 Insurance Contracts (issued in May 2017) - The Standard that replaces IFRS 4, effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021 (earlier application permitted only if IFRS 9 and IFRS 15 also applied), requires insurance liabilities to be measured at a current fulfilment value and provides a more uniform measurement and presentation approach for all insurance contracts. These requirements are designed to achieve the goal of consistent, principle-based accounting for insurance contracts, giving a basis for users of financial statements to assess the effect that insurance contracts have on the entity's financial position, financial performance and cash flows. It also requires similar principles to be applied to reinsurance contracts held and investment contracts with discretionary participation features issued. As the Group has neither issued insurance contracts nor held reinsurance contracts, the Standard will not have an effect on its consolidated financial statements.

(B) REVENUE RECOGNITION

Revenue is recognized to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Group and the revenue can be reliably measured, regardless of when the payment is being made. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, taking into account contractually defined terms of payment and excluding taxes or duty. The group assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent. The Group has concluded that it is acting as a principal or agent. The Group has concluded that it is acting as a principal in all of its revenue arrangements.
The specific recognition criteria described below must also be met before revenue is recognized.

Sale of goods and services
Revenue from the sale of goods is recognized when the significant risks and rewards of ownership of the goods have passed to the buyer, usually on delivery of the goods.
Sales of services are recognized in the period in which the services are rendered, by reference to the completion of the specific transaction assessed on the basis of the actual service provided as a proportion of the total services to be provided.

Interest income

For all financial instruments measured at amortized cost interest income is recorded using the effective interest rate (EIR). EIR is the rate that exactly discounts the estimated future cash payments or receipts over the expected life of financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset or liability. Interest income is included in finance income in the consolidated statement of comprehensive income.

(C) BASIS OF CONSOLIDATION

Subsidiaries
A subsidiary is an entity controlled by the Group, ie the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the entity and has the ability to affect those returns through its current ability to direct the entity’s relevant activities (power over the investee).

The existence and effect of potential voting rights that the Group has the practical ability to exercise (ie substantive rights) are considered when assessing whether the Group controls another entity.

The Group’s financial statements incorporate the results, cash flows, assets and liabilities of IFRS Statements Limited and all of its directly and indirectly controlled subsidiaries. Subsidiaries are consolidated from the effective date of acquisition, which is the date on which the Group obtains control of the acquired business, until that control ceases. All intragroup transactions, balances, income and expenses are eliminated in full on consolidation.

The non-controlling interests in the net assets and net results of consolidated subsidiaries are shown separately in the consolidated statement of financial position, consolidated statement of profit or loss, and consolidated statement of comprehensive income.

Total comprehensive income (ie profit or loss and each component of other comprehensive income) is attributed to the owners of the parent and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

Changes in the Group's ownership interest in a subsidiary that do not result in the Group losing control are accounted for as transactions with owners in their capacity as owners (ie equity transactions). The carrying amounts of the Group's and non-controlling interests are adjusted to reflect the changes in their relative interests in the subsidiary. Any difference between the

NOTES

amount by which the non-controlling interests are adjusted and the fair value of the consideration paid or received is recognised directly in equity and attributed to the owners of the parent.

Upon loss of control of a subsidiary, the Group's profit or loss is calculated as the difference between (i) the fair value of the consideration received and of any investment retained in the former subsidiary and (ii) the previous carrying amount of the assets (including any goodwill) and liabilities of the subsidiary and any non-controlling interests.

(D) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

On initial recognition, items of property, plant and equipment are recognised at cost, which includes the purchase price as well as any costs directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

After initial recognition items of property, plant and equipment (other than leasehold improvement) are measured at fair value less accumulated depreciation and impairment loss recognised after the date of revaluation. Valuations are performed with sufficient frequency to ensure that the fair value of a revalued asset does not differ materially from its carrying amount.

Lease hold improvements after initial recognition is measured at cost less accumulated depreciation and impairment loss.

Depreciation is calculated so as to write off the cost of an asset, less its estimated residual value, over its useful economic life as follows:

Buildings and constructions	2-20% straight line
Plant and machineries	4-50% straight line
Office equipment	7-50% straight line
Fixtures and fittings	6-33% straight line
Vehicles	8-33% straight line
Lease hold improvement	20% straight line
Land is not depreciated	

Useful lives, residual values and depreciation methods are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any revaluation surplus is recognised in other comprehensive income and accumulated in equity in the asset revaluation reserve, except to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense, in which case the increase is recognised as gain on revaluation. A revaluation deficit is recognised as an expense, except to the extent that it offsets an existing surplus on the same asset recognised in the asset revaluation reserve.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss. A revaluation surplus recorded in equity is transferred to retained earnings upon disposal of the asset.
An annual transfer from the asset revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalue carrying amount of the assets and depreciation based on the assets original cost. Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalue amount of the asset.

Leased assets

Operating – Group as lessee

Leases of assets under which the risks and rewards of ownership are effectively retained by the lessor are classified as operating leases. Lease payments under operating leases are charged to profit or loss on a straight-line basis over the lease term and included into operating expenses.

NOTES

(E) INTANGIBLE ASSETS

On initial recognition, intangible assets acquired separately are measured at cost. The cost of a separately acquired intangible asset comprises its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates and any directly attributable cost of preparing the asset for its intended use.

After initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and impairment losses. Internally generated intangibles, excluding capitalised development costs, are not capitalised and the related expenditure is reflected in profit or loss in the period in which the expenditure is incurred.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired.

The estimated useful life and amortisation method are revised at the end of each reporting period with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis. The amortisation expense on intangible assets with finite live is recognised in profit or loss as the expense category that is consistent with the function of the intangible assets.

An intangible asset is derecognised on disposal, or when no future economic benefits are expected from use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset - measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset - are recognised in profit or loss when the asset is derecognised.

Amortisation
For intangible assets with finite useful lives, amortisation is calculated so as to write off the cost of the asset, less its estimated residual value, over its useful economic life as follows:

Accounting Software	6.7- 10 % straight line

Intangible assets with an indefinite useful life are not amortised, but subject to review for impairment as described below.

(F) IMPAIRMENT OF NON-FINANCIAL ASSETS

Impairment of property, plant and equipment and of intangible assets with finite useful lives
The carrying amounts of such assets are reviewed at each reporting date for indications of impairment and where an asset is impaired, it is written down as an expense through the consolidated statement of profit or loss to its estimated recoverable amount. Recoverable amount is the higher of value in use and the fair value less costs of disposal of the individual asset or the cash-generating unit. The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. If this is the case, recoverable amount is determined for the cash-generating unit to which the asset belongs.

Value in use is the present value of the estimated future cash flows of the asset / unit. Present values are computed using pre-tax discount rates that reflect the time value of money and the risks specific to the asset / unit whose impairment is being measured.

Impairment losses for cash-generating units are allocated to reduce the carrying amounts of the assets in the cash-generating unit on a pro rata basis. Subsequent increases in the recoverable amount caused by changes in estimates are credited to profit or loss to the extent that they reverse the impairment.

Impairment of intangible assets with an indefinite useful life
Irrespective of whether there is any indication of impairment, such assets are tested for impairment annually or more frequently if events or changes in circumstances indicate that they might be impaired.

(G) INVENTORIES

Inventories are carried in the consolidated statement of financial position at the lower of cost and net realisable value. Cost is determined on FIFO cost principle and includes expenditure incurred in acquiring the inventories, and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition. The cost of work in progress and finished goods comprises materials, direct labour and attributable production overheads based on normal levels of activity, but excluding borrowing costs.

Write-down is made for obsolete and slow-moving items based on their expected future use and net realisable value.

Net realisable value is the estimated sales price in the ordinary course of business after allowing for all further costs of completion and disposal.

NOTES

(H) FINANCIAL INSTRUMENTS

Initial recognition and measurement
The Group recognises a financial asset or a financial liability in the consolidated statement of financial position when, and only when, it becomes a party to the contractual provisions of the instrument. On initial recognition, the Group recognises all financial assets and financial liabilities at fair value. The fair value of a financial asset / liability on initial recognition is normally represented by the transaction price. The transaction price for financial assets / liabilities other than those classified at fair value through profit or loss includes the transaction costs that are directly attributable to the acquisition / issue of the financial instrument. Transaction costs incurred on acquisition of a financial asset and issue of a financial liability classified at fair value through profit or loss are expensed immediately.

The Group recognises financial assets using settlement date accounting, thus an asset is recognised on the day it is received by the Group and derecognised on the day that it is delivered by the Group.

Subsequent measurement of financial assets
Subsequent measurement of financial assets depends on their classification on initial recognition. The Group classifies financial assets in one of the following four categories:

Financial assets at fair value through profit or loss (FVTPL) Assets are classified in this category when they are held principally for the purpose of selling or repurchasing in the near term (trading assets) or are derivatives (except for a derivative that is a designated and effective hedging instrument) or meet the conditions for designation in this category at initial recognition.

Gains or losses arising on remeasurement of financial assets at FVTPL incorporate any dividend or interest earned, and is recognised in profit or loss.

For the years that ended on 31 December 2017 and 2016, the Group did not classify any financial assets as held for trading or designated as at fair value through profit or loss.

Loans and Receivables Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Assets that the Group intends to sell immediately or in the near term cannot be classified in this category. These assets are carried at amortised cost using the effective interest method (except for short-term receivables where interest is immaterial) minus any reduction for impairment or uncollectibility.

Typically trade receivables, loan receivables, bank balances and cash are classified in this category.

Held-to-maturity financial assets These are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments and fixed maturity that an entity has the positive intention and ability to hold to maturity. Financial assets that upon initial recognition the Group designates as at fair value through profit or loss or available-for-sale and those that meet the definition of loans and receivables cannot be classified in this category. Similar to loans and receivables, these assets are carried at amortised cost using the effective interest method minus any reduction for impairment or uncollectibility.

For the years that ended on 31 December 2017 and 2016, the Group did not classify any financial asset in this category.

Available-for-sale (AFS) financial assets These are non-derivative financial assets that are designated as available for sale on initial recognition or are not classified in one of the previous categories. They are carried at their fair value. However, unquoted equity instruments are carried at cost, where it is not possible to reliably measure their fair value.

Except for foreign exchange gains and losses on debt instruments, interest income and dividends that are recognised in profit or loss, changes in the carrying amount of AFS financial assets are recognised in other comprehensive income and accumulated in revaluation reserve, until the investment is disposed of or is determined to be impaired. At that time, the cumulative gain or loss previously accumulated in the revaluation reserve is reclassified to profit or loss.

For the years that ended on 31 December 2017 and 2016, the Group did not classify any financial asset in this category.

Impairment of financial assets
At the end of each reporting period, the Group assesses whether its financial assets (other than those at FVTPL) are impaired, based on objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition, the estimated future cash flows of the (group of) financial asset(s) have been affected. Objective evidence of impairment could include significant financial difficulty of the counterparty, breach of contract, probability that the borrower will enter bankruptcy, disappearance of an active market for that financial asset because of financial difficulties, etc.

For AFS equity instruments, a significant or prolonged decline in the fair value of the investment below its cost is considered also to be objective evidence of impairment.

NOTES

In addition, for trade receivables that are assessed not to be impaired individually, the Group assesses them collectively for impairment, based on the Group's past experience of collecting payments, an increase in the delayed payments in the portfolio, observable changes in economic conditions that correlate with default on receivables, etc.

Only for trade receivables, the carrying amount is reduced through the use of an allowance account and subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in profit or loss.

For all other financial assets, the carrying amount is directly reduced by the impairment loss.

For financial assets measured at amortised cost, if the amount of the impairment loss decreases in a subsequent period and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed (either directly or by adjusting the allowance account for trade receivables) through profit or loss. However, the reversal must not result in a carrying amount that exceeds what the amortised cost of the financial asset would have been had the impairment not been recognised at the date the impairment is reversed.

For AFS debt securities, impairment losses are subsequently reversed through profit or loss if an increase in the fair value of the investment can be objectively related to an event occurring after the recognition of the impairment loss. In respect of AFS equity securities, an increase in fair value subsequent to an impairment loss is recognised in other comprehensive income and accumulated in revaluation reserve; impairment losses are not reversed through profit or loss.

Derecognition of financial assets
Irrespective of the legal form of the transactions, financial assets are derecognised when they pass the “substance over form” based derecognition test prescribed by IAS 39. That test comprises two different types of evaluations which are applied strictly in sequence:

- Evaluation of the transfer of risks and rewards of ownership
- Evaluation of the transfer of control

Whether the assets are recognised / derecognised in full or recognised to the extent of the Group’s continuing involvement depends on accurate analysis which is performed on a specific transaction basis.

Subsequent measurement of financial liabilities
Subsequent measurement of financial liabilities depends on how they have been categorised on initial recognition. The Group classifies financial liabilities in one of the following two categories:

Liabilities at fair value through profit or loss (FVTPL) Liabilities are classified in this category when they are held principally for the purpose of selling or repurchasing in the near term (trading liabilities) or are derivatives (except for a derivative that is a designated and effective hedging instrument) or meet the conditions for designation in this category. All changes in fair value relating to liabilities at fair value through profit or loss are charged to profit or loss as they arise.

For the years that ended on 31 December 2017 and 2016, the Group did not classify any financial liabilities as held for trading or designated as at fair value through profit or loss.

Other financial liabilities All liabilities which have not been classified in the previous category fall into this residual category. These liabilities are carried at amortised cost using the effective interest method.

Typically, trade and other payables and borrowings are classified in this category. Items classified within trade and other payables are not usually remeasured, as the obligation is known with a high degree of certainty and settlement is short-term.

Derecognition of financial liabilities
A financial liability is removed from the Group’s statement of financial position only when the liability is discharged, cancelled or expired (ie extinguished). The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid is recognised in profit or loss.

Cash and cash equivalents
Cash and cash equivalents comprise cash in hand, on demand deposits and other short-term highly liquid investments that are readily convertible to a known amount of cash and are subject to insignificant risk of changes in value.

For the purpose of the statement of cash flows only, cash and cash equivalents include bank overdrafts repayable on demand. Since the characteristics of such banking arrangements are that the bank balance often fluctuates from being positive to overdrawn, they are considered an integral part of the Group’s cash management.

Offsetting of financial instruments
Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position when there is a currently legally enforceable right to set off the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or realise the asset and settle the liability simultaneously.

NOTES

(I) PREPAYMENTS

Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Group. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss.

(J) BORROWING COSTS

Interest on borrowings to finance the purchase and development of a self-constructed qualifying asset (ie an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale) is included in the cost of the asset until such time as the asset is substantially ready for use or sale. Such borrowing costs are capitalised net of any investment income earned on the temporary investment of funds that are surplus pending such expenditure.

All other borrowing costs are recognised in profit or loss in the period in which they are incurred.

(K) FOREIGN CURRENCY TRANSACTIONS

The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is the Group's functional and presentation currency.

Foreign currency monetary assets and liabilities are translated into the functional currency of the concerned entity of the Group using the exchange rates at the reporting date. Gains and losses arising from changes in exchange rates after the date of the transaction are recognised in profit or loss (except when deferred in other comprehensive income as qualifying cash flow hedges).

Non-monetary assets and liabilities that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated at the exchange rate at the date of the transaction. Non-monetary items that are measured at fair value in a foreign currency (eg available-for-sale equity instruments) are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined.

	Official currency rate of the National Bank of Georgia		
	USD	EUR	GBP
Exchange rate as at 31 December 2017	2.5922	3.1045	3.5005
Exchange rate as at 31 December 2016	2.6468	2.7940	3.2579
Average rate for the year ended 31 December 2017	2.5086	2.8322	3.2315
Average rate for the year ended 31 December 2016	2.3667	2.6172	3.2051

(L) INCOME TAXES

In accordance with the effective Georgian Tax Code, corporate income tax is not levied on profit earned but on the profit distributed as dividends (other than is described in Georgian tax code article -98(1); 309; 99; 103). The amount of tax payable on a dividend distribution is calculated as 15/85 of the amount of the distribution.

Because of the specific nature of the taxation system, companies registered in Georgia do not acquire deferred tax assets or incur deferred tax liabilities on temporary differences between the carrying amounts and tax bases of their assets and liabilities.

Contingent income tax liability that is generated through profit distribution will not be recognised in statement of financial position.

NOTES

(M) PROVISIONS

Where, at the reporting date, the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event and it is probable that the Group will settle the obligation, a provision is made in the statement of financial position. Provisions are made using best estimates of the amount required to settle the obligation and are discounted to present values using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. Changes in estimates are reflected in profit or loss in the period they arise. Warranty provisions are measured using probability models based on past experience. Restructuring provisions are only recognised once the formal plan has been communicated to affected parties.

(N) EQUITY

Equity instruments are contracts that give a residual interest in the net assets of the Group. Ordinary shares are classified as equity. Equity instruments are recognised at the amount of proceeds received net of costs directly attributable to the transaction. To the extent those proceeds exceed the par value of the shares issued they are credited to a share premium account.

Dividend distribution
Dividends are recognised as liabilities when they are declared (ie the dividends are appropriately authorised and no longer at the discretion of the entity). Typically, dividends are recognised as liabilities in the period in which their distribution is approved at the Shareholders' Annual General Meeting. Interim dividends are recognised when paid.

3 REVENUE

	2017	2016
	GEL	GEL
Sale of finished goods of own production	21,159,457	17,638,069
Re-sale of goods	1,492,378	1,427,503
Other revenues	198,698	2,432,291
TOTAL REVENUE	**22,850,533**	**21,497,863**

Revenue from sale of finished goods of own production includes revenue from sale of aluminium and copper cables. For details please refer to schedule below:

	2017	2016
	GEL	GEL
Sale of aluminum cables	9,786,394	8,490,488
Sale of copper cables	11,373,063	9,147,581
TOTAL	**21,159,457**	**17,638,069**

Included in other revenue GEL 58,342 (2016: GEL 2,276,874) of revenue generated by the Subsidiary.

4 COST OF SALES

NOTES

	2017	2016
	GEL	GEL
Cost of sales	16,783,759	14,328,740
Re-sale of goods	1,060,775	1,402,596
Other	238,078	2,253,388
TOTAL COST OF SALES	**18,082,612**	**17,966,852**

Cost of sales includes depreciation expense of GEL 685,525 (2016: GEL 615,434), salary expense of GEL 1,095,155 (2016: GEL 929,385). Remaining portion of cost of sales includes costs of aluminium and copper cables.

Resale of goods contains non-cable production costs.

Other cost of sales amounted GEL 49,818 (2016: GEL 2,082,530) is attributable to the Subsidiary.

5 GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2017	2016
	GEL	GEL
Salaries and other employees benefits	1,116,488	965,685
Bad debt expenses	231,423	63,860
Rent and utility	38,369	126,206
Depreciation and amortization	198,142	79,313
Professional services	180,339	59,254
Business trips	85,569	93,389
Fuel expenses	68,482	59,592
Impairment of property and equipment after revaluation	66,203	-
Communication expenses	49,372	55,895
Security expenses	49,141	49,051
Other	115,273	212,680
TOTAL GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	**2,198,801**	**1,764,925**

6 COMMERCIAL EXPENSES

NOTES

	2017 GEL	2016 GEL
Salaries and other employee benefits	325,217	299,842
Rent expenses	345,900	251,950
Delivery expenses	79,112	24,282
Advertising expenses	47,538	22,122
Depreciation	11,874	20,740
TOTAL COMMERCIAL EXPENSES	**809,641**	**618,936**

7 FINANCE INCOME AND COSTS

	2017 GEL	2016 GEL
Finance cost	(483,728)	(528,717)
Foreign exchange loss, net	159,249	(1,267,896)
FINANCE COSTS	**(324,479)**	**(1,796,613)**
Interest income	19,036	24,195
FINANCE INCOME	**19,036**	**24,195**
FINANCE COSTS, NET	**(305,443)**	**(1,772,418)**

8 INCOME TAX EXPENSE

On May 2016 the Parliament of Georgia approved significant changes in Georgian Tax code, which mainly moves the moment moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The changes are effective for tax periods starting after 1 of January 2017.

	2017 GEL	2016 GEL
Current income tax charge	-	(17,946)
Deferred tax (expense) / benefit	-	896,312
TOTAL INCOME TAX (EXPENSE) / BENEFIT	**-**	**878,366**

NOTES

9 PROPERTY, PLAND AND EQUIPMENT

	Land	Buildings and constructions	Plant and machineries	Office equipment	Fixtures and fittings	Vehicles	Lease hold improvement	Total
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
COST								
AT 31 DECEMBER 2015	**1,293,423**	**2,709,815**	**5,709,049**	**177,630**	**30,478**	**375,251**	**19,908**	**10,315,554**
Additions	-	919,551	1,830,809	37,236	71,250	35,595	20,640	2,915,081
Disposals / Write-off	-	(147,299)	-	(7,182)	-	(17,896)	-	(172,377)
Transfer	-	(559,913)	559,913	-	-	-	-	-
AT 31 DECEMBER 2016	**1,293,423**	**2,922,154**	**8,099,771**	**207,684**	**101,728**	**392,950**	**40,548**	**13,058,258**
Additions	138,389	413,320	177,943	44,756	3,010	-	-	777,418
Disposals / Write –off	-	-	-	(5,028)	-	-	-	(5,028)
Transfer	-	(215,569)	215,569	-	-	-	-	-
Revaluation decrease recognised in income statement	-	(52,592)	(14,010)	(457)	856	-	-	(66,203)
Revaluation increase/(decrease) recognised in OCI	20,402	(311,948)	2,269,555	5,650	(42,339)	143,490	-	2,084,810
Elimination of accumulated depreciation	-	(184,463)	(3,437,028)	(117,405)	(31,655)	(241,440)	-	(4,011,991)
AT 31 DECEMBER 2017	**1,452,214**	**2,570,902**	**7,311,800**	**135,200**	**31,600**	**295,000**	**40,548**	**11,837,264**
DEPRECIATION AND IMPAIRMENT								
AT 31 DECEMBER 2015	**-**	**(136,008)**	**(2,238,269)**	**(42,206)**	**(4,783)**	**(163,267)**	**(7,717)**	**(2,592,250)**
Depreciation for the year	-	(77,703)	(526,738)	(41,638)	(11,474)	(44,899)	(8,124)	(710,576)
Disposals / Write-off	-	140,079	-	4,335	-	6,851	-	151,265
AT 31 DECEMBER 2016	**-**	**(73,632)**	**(2,765,007)**	**(79,509)**	**(16,257)**	**(201,315)**	**(15,841)**	**(3,151,561)**
Depreciation for the year	-	(110,831)	(672,021)	(40,738)	(15,398)	(40,125)	(9,457)	(888,570)
Disposals / Write –off	-	-	-	2,842	-	-	-	2,842
Elimination of accumulated depreciation	-	184,463	3,437,028	117,405	31,655	241,440	-	4,011,991
AT 31 DECEMBER 2017	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(25,298)**	**(25.298)**
NET CARRYING AMOUNT								
AT 31 DECEMBER 2015	1,293,423	2,573,807	3,470,780	135,424	25,695	211,984	12,191	7,723,304
AT 31 DECEMBER 2016	1,293,423	2,848,522	5,334,764	128,175	85,471	191,635	24,707	9,906,697
AT 31 DECEMBER 2017	**1,452,214**	**2,570,902**	**7,311,800**	**135,200**	**31,600**	**295,000**	**15,250**	**11,811,966**

As at 31 December 2017 and 2016, property, plant and equipment with total carrying value of GEL 11,796,716 and 9,906,697 GEL respectively, were pledged for loans received.

On 31 December 2017 an independent appraiser, Paragon Ltd, determined the fair value of the Company's Property, plant and equipment. The appraiser is an industry specialist in valuing these types of property, plant and equipment.
The majority of the Company's property, plant and equipment is specialized in nature and is rarely sold on the open market other than as part of continuing business. The market for similar property, plant and equipment is not active in Georgia and does not provide evidence for using a market-based approach for determining their fair value. Consequently, the fair value of property, plant and equipment was primarily determined using a depreciated replacement cost basis of valuation, except for land, which was appraised on the basis of recent market transactions.

Depreciated replacement cost method considers the cost to reproduce or to replace the property, plant and equipment, adjusted for physical, functional or economical depreciation, and obsolescence. The depreciated replacement cost was estimated based on internal sources and analysis of the Georgian and International markets for similar property, plant and equipment.

Depreciation and amortisation expenses with the amount of GEL 685,525 (2016: GEL 615,434), GEL 198,142 (2016: GEL 79,313), GEL 11,874 (2016: GEL 20,740) are charged to cost of goods sold, administrative and commercial expenses respectively.

10 INVENTORIES

	2017	2016
	GEL	GEL
Finished goods (own production)	3,240,711	1,840,122
Finished goods (imported goods)	586,450	1,113,557
Work-in-process inventory	560,825	669,740
Raw materials	1,564,657	510,494
Scrap metal	254,134	144,081
Spare parts	50,293	122,685
Other Inventories	227,337	71,450
BALANCE AT 31 DECEMBER	**6,484,407**	**4,472,129**

11 PREPAYMENTS AND OTHER ASSETS

	2017	2016
	GEL	GEL
Prepayments to suppliers	44,970	381,900
Due from employees	19,500	17,520
BALANCE AT 31 DECEMBER	**64,470**	**399,420**

12 LOANS RECEIVABLE

	2017	2016
	GEL	GEL
Loan and interest receivable from shareholders	87,901	76,211
BALANCE AT 31 DECEMBER	**87,901**	**76,211**

The loan receivable from shareholder matures in January 2018, is denominated in GEL and bears annual interest rate of 20%.

NOTES

13 TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	2017	2016
	GEL	GEL
Trade receivables	2,326,328	1,313,718
Less: allowance for impairment	(333,618)	(102,195)
Other	5,653	5,782
BALANCE AT 31 DECEMBER	**1,998,363**	**1,217,305**

There is no material difference between the fair value of receivables and their carrying amount.

Following table illustrates the movement of impairment of trade receivables:

	2017	2016
	GEL	GEL
Impairment at the beginning of the year	(102,195)	(44,594)
increase	(231,423)	(63,860)
recovery	-	6,259
BALANCE AT 31 DECEMBER	**(333,618)**	**(102,195)**

14 CASH AND CASH EQUIVALENTS

	2017	2016
	GEL	GEL
Cash on hand	79,379	185,564
Cash at bank	1,175,765	214,794
BALANCE AT 31 DECEMBER	**1,255,144**	**400,358**

There is no material difference between the fair value of cash and cash equivalents and their carrying amount.

NOTES

15 BORROWINGS

At 31 December 2017

NON-CURRENT PORTION	Starting Date	Maturity Date	Interest Rate	Currency	GEL
TBC Bank 6343-8825894	13-03-17	10-11-21	8.50%	USD	2,459,888
TBC Bank 6343-8184639	23-12-15	05-12-22	9.00%	USD	1,891,736
Total non-current portion					**4,351,624**

According to the terms of agreement the repayments of principal and interest are made monthly.

Table below illustrates the current portion of received loan as at 31 December 2017:

CURRENT PORTION	Starting Date	Maturity Date	Interest Rate	Currency	GEL
TBC Bank 6343-9082937	24-07-17	16-01-18	8.50%	USD	567,060
TBC Bank 6343-9267382	18-10-17	15-02-18	8.50%	USD	259,220
TBC Bank 6343-9365104	29-11-17	29-03-18	8.50%	USD	259,220
TBC Bank 6343-9480644	29-12-17	25-12-18	8.50%	USD	777,660
TBC Bank 6343-8825894	13-03-17	10-11-21	8.50%	USD	721,604
TBC Bank 6343-8184639	23-12-15	05-12-22	9.00%	USD	376,439
Loan principal					**2,961,203**
Interest payable					**44,523**
Total current portion					**3,005,726**

NOTES

At 31 December 2016

NON-CURRENT PORTION	Starting Date	Maturity Date	Interest Rate	Currency	GEL
TBC Bank (Acc # 6343-2615650)	6/20/2014	6/20/2019	10%	USD	1,573,372
TBC Bank (Acc # 6343- 8184639)	12/23/2015	12/5/2022	10%	USD	2,248,589
Total non-current portion					**3,821,961**

CURRENT PORTION	Starting Date	Maturity Date	Interest Rate	Currency	GEL
TBC Bank (Acc # 6343-8323002)	4/14/2016	11/10/2017	9%	USD	349,907
TBC Bank (Acc # 6343-2615655)	8/2/2014	7/2/2017	10%	USD	288,993
TBC Bank (Acc # 6343-8574267)	10/19/2016	3/13/2017	9%	USD	789,691
TBC Bank (Acc # 6343-8583672)	10/20/2016	2/28/2017	9%	USD	529,360
TBC Bank (Acc # 6343-8637363)	11/24/2016	2/1/2017	11%	USD	330,850
TBC Bank (Acc # 6343-8651879)	12/2/2016	2/15/2017	11%	USD	264,680
TBC Bank (Acc # 6343-8677945)	12/16/2016	4/15/2017	11%	USD	264,680
TBC Bank (Acc # 6343-8711840)	12/29/2016	4/15/2017	11%	USD	397,020
TBC Bank (Acc # 6343-2615650)	6/20/2014	6/20/2019	10%	USD	928,558
TBC Bank (Acc # 6343-8184639)	12/23/2015	12/5/2022	10%	USD	264,680
Loan principal					**4,408,419**
TBC Bank; Bank Guarantee (Acc # 6343-8637739)	11/24/2016	1/28/2017	48%	USD	(1,985)
TBC Bank; Bank Guarantee (Acc # 6343-8643803)	11/28/2016	11/29/2017	48%	USD	(1,323)
TBC Bank; Bank Guarantee (Acc # 6343-8643811)	11/28/2016	11/29/2017	48%	USD	(4,235)
Total bank guarantees					**(7,543)**
Interest payable					**30,523**
Total current portion					**4,431,399**

Interest expense on borrowings included in finance costs in the consolidated statement of comprehensive income is 483,728 GEL (2016: GEL 528,717).

Finance cost includes interest expense on a letter of credit(see note 16) amounted 19,418 GEL, all the remaining expense 464,310 GEL are due to loan interest.

Pledged as collateral for the loans is property, plant and equipment of the Group with total carrying value of GEL 11,796,716 (2016: GEL 9,906,697) (see note 9).

The long-term loan from JSC TBC Bank has number of financial and non-financial covenants. Financial and non-financial covenants are following: Net working capital of the Company should not be less than GEL 1,600,000; Company's EBITDA minus income tax and capital expenditures should not be less than GEL 2,300,000; Total borrowing of the Company should not exceed 360% of the Company's last 12 months EBITDA; Without the Bank's written consent the Company shall not perform following actions: annual capital expenditures or investments in other companies in total above USD 100,000 ; monthly salaries should be less than 225,000 GEL.

The long-term loan from JSC TBC Bank has number of financial and non-financial covenants. The following financial covenants were not maintained by the Company as at 31 December 2017 for:

NOTES

- cash from operation should not be less than 105% of payments for loan liabilities;
- EBITDA should be more than 360% of total loan liabilities;

According to the waiver letter received from TBC Bank o, the Bank will not use its entitled right and will not:
a) Increase interest rate with maximum 1/4% and b) will not require from the Company to place the amount of money determined by the bank on the bank account to secure the Company's liabilities.

16 FINANCIAL LIABILITIES

Financial liabilities compromise with the letter of credit received from Promsvyazbank JSC ("The Bank") which is located in Russian Federation. The Bank's head office is registered at the following address: 109052, Smirnovskaya 10, Moscow, Russian Federation.

In 2017 letter of credit agreement was settled agreement#100-0040-17-3-3, between the parent company and the Bank, according to agreement maximum amount for usage was determined USD 1,500,000, from which main part was used as at 31 December 2017. Letter of credit mainly is used for the regulation of payments with foreign suppliers.

Table below illustrates the current portion of received and used letter of credit as at 31 December 2017:

CURRENT PORTION	Starting Date	Maturity Date	Interest Rate	Currency	GEL
Total amount of letter of credit N 100-0040-17-3-3	24-05-17	01-11-18	5.85%	USD	3,888,300
Unused Portion of letter of credit N 100-0040-17-3-3	24-05-17	01-11-18	5.85%	USD	(824,812)
Net Used portion of letter of credit					**3,063,488**
Total current portion					**3,063,488**

Received letter of credit has following financial covenants: Revenue and share capital should not decreased more than 25% against prior year, total equity should not be less than 25% of total assets, bad debt should not exceed 25% of total assets, current loan liabilities with respect to EBITDA should not exceed 4.0, Total liabilities with respect EBITDA should not exceed 4.0 EBIT should not be less than 1.17 in respect to annual interest expenses. There were no covenants for letter of credit breached as at 31 December 2017.

Financial liability amount are included in the calculation of covenants which are discussed in note 15. Please find further implication of financial liabilities figures to the covenants in note 15.

Interest expense for letter of credit was amounted GEL 19,418.

17 TRADE AND OTHER PAYABLES

	2017	2016
	GEL	GEL
Trade payable to suppliers	2,304,093	2,566,408
Other payables	27,009	78,012
BALANCE AT 31 DECEMBER	**2,331,102**	**2,644,420**

Trade payables are non-interest bearing and are normally settled within 30-60 days, or settled only after sake if goods purchased based on "sell-out" agreement, depending on individual supplier terms.

NOTES

18 INFORMATION ON FINANCIAL RISKS

In performing its operating, investing and financing activities, the Group is exposed to the following financial risks:

- Credit risk: the possibility that a debtor will not repay all or a portion of a loan or will not repay in a timely manner and therefore will cause a loss to the Group.
- Liquidity risk: the risk that the Group may not have, or may not be able to raise, cash funds when needed and therefore encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities.
- Market risk: the risk that the value of a financial instrument will fluctuate in terms of fair value or future cash flows as a result of a fluctuation in market prices. Basically, the Group is exposed to three market risk components:
  - Interest rate risk
  - Currency risk
  - Equity price risk

In order to effectively manage those risks, the Board of Directors has approved specific strategies for the management of financial risks, which are in line with corporate objectives. These strategies set up guidelines for the short and long term objectives and action to be taken in order to manage the financial risks that the Group faces.

The major guidelines are the following:

- Minimise interest rate, currency and price risks for all kinds of transactions
- Maximise the use of "natural hedge" favouring as much as possible the natural off-setting of sales and costs and payables and receivables denominated in the same currency, and therefore put in place hedging strategies only for the excess balance. The same strategy is pursued with regard to interest rate risk
- Enter into derivatives or any other similar instrument solely for hedging purposes
- All financial risk management activities are carried out and monitored at central level
- All financial risk management activities are carried out on a prudent and consistent basis and following the best market practices
- The Group can invest in shares or similar instruments only in the case of temporary excess of liquidity and such transactions have to be authorised by the Board of Directors.

The Group employs a corporate treasurer who reports to the treasury sub-committee of the Board of Directors.

Internal audits are conducted to ensure that the Group's policies and procedures are followed in practice.

In particular, with regard to derivatives, the Group's risk management policies are as follows:

- Document carefully all derivatives including the relationship between them and the hedged items at inception and throughout their life
- Recognise ineffectiveness in profit or loss as soon as it arises
- Assess effectiveness at the inception of the hedge and at each reporting date ensuring that IAS 39 criteria are met
- Use only high quality financial institutions as counterparties for derivatives.

The following table summarises the carrying amount of financial assets and financial liabilities recorded by category.

	2017	2016
FINANCIAL ASSETS	GEL	GEL
Cash and cash equivalents	1,255,144	400,358
Trade and other receivables	1,998,363	1,217,305
Loan receivables	87,901	76,211
BALANCE AT 31 DECEMBER	**3,341,408**	**1,693,874**

	2017	2016
FINANCIAL LIABILITIES	GEL	GEL
Measured at amortized cost:		
Long-term borrowings	4,351,624	3,821,961
Short-term Borrowings and financial liabilities	6,069,214	4,431,399
Trade and other payables	2,331,102	2,644,420
BALANCE AT 31 DECEMBER	**12,751,940**	**10,897,780**

NOTES

Credit risk

The Company takes on exposure to credit risk which is the risk that a counterparty will be unable to pay amounts in full when due. The Company's maximum exposure to credit risk is generally reflected in the carrying amounts of financial assets on the balance sheet. Due to the Company's nature of the operations exposure to this risk is immaterial, therefore no active management over this risk is implemented by the management.

The maximum credit risk to which the Group is exposed is summarised in the following table.

	2017	2016
	GEL	GEL
Cash and cash equivalents	1,175,765	214,794
Trade and other receivables	1,998,363	1,217,305
Loan receivable	87,901	76,211
BALANCE AT 31 DECEMBER	**3,262,029**	**1,508,310**

There are not cash and cash equivalents related to any risk.

There are doubtful receivables at reporting date. In the table receivables are given by net amount (reduced by allowances).

Loans receivables and trade and other receivables are not collateralised.

Liquidity risk - Financial liabilities' maturity analysis

The Group manages liquidity risk on the basis of expected maturity dates.

The following tables analyse financial liabilities by remaining contractual maturity (contractual and undiscounted cash flows).

	BORROWINGS and financial liabilities	TRADE AND OTHER PAYABLES	TOTAL
	GEL	GEL	GEL
Less than 1 year	6,069,214	2,331,102	8,400,316
1 - 3 years	4,351,624	-	4,351,624
3 - 5 years	-	-	-
Over 5 years	-	-	-
BALANCE AT 31 DECEMBER 2017	**10,420,838**	**2,331,102**	**12,751,940**
Less than 1 year	4,431,399	2,644,420	7,075,819
1 - 3 years	2,377,665	-	2,377,665
3 - 5 years	961,852	-	961,852
Over 5 years	482,444	-	482,444
BALANCE AT 31 DECEMBER 2016	**8,253,360**	**2,644,420**	**10,897,780**

The company has liquidity gap with amount of GEL 5,058,908 (2016: GEL 5,381,945). According to management estimation this gap is not unusual for business and according to their estimation the Company expects from the operating activity to generate sufficient cash inflows and will cover all contractual liabilities.

NOTES

Interest rate risk

Interest rate risk arises from the possibility that changes in interest rates will affect future cash flows or the fair values of financial instruments. However, changes in interest rates do not impact any component of the Group's financial assets or liabilities. All borrowings and cash and cash equivalents have fixed interest rates and therefore management do not believe the Group is exposed to the interest rate risk from these financial assets and liabilities. The following table analyses the breakdown of liabilities by type of interest rate.

The following table analyses the breakdown of liabilities by type of interest rate.

	2017	2016
FINANCIAL LIABILITIES	**GEL**	**GEL**
Fixed rate	10,420,838	8,253,360
Floating rate	-	-
BALANCE AT 31 DECEMBER	**10,420,838**	**8,253,360**

Foreign currency risk

Foreign currency risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The Group's exposure to the risk of changes in foreign exchange rates relates primarily to the Group's operating activities (when revenue or expense is denominated in a different currency from the Group's functional currency) and the Group's financial liabilities denominated in foreign currencies.

The Group does not hedge its exposure to currency risk.

Financial assets by currency
Financial assets as at 31 December are analysed by currency as follows:

	TRADE AND OTHER RECEIVABLES	CASH AND CASH EQUIVALENTS	TOTAL
	GEL	GEL	GEL
US Dollars	14,054	533,988	548,042
BALANCE AT 31 DECEMBER 2017	**14,054**	**533,988**	**548,042**

Euro	5,245	4,427	9,672
US Dollars	466,064	173,607	639,671
BALANCE AT 31 DECEMBER 2016	**471,309**	**178,034**	**649,343**

NOTES

Financial liabilities by currency
The following table analyses the breakdown of liabilities by currency.

	BORROWINGS AND FINANCIAL LIABILITIES	TRADE AND OTHER PAYABLES	TOTAL
	GEL	GEL	
Euro	-	58,282	58,282
US Dollars	10,420,838	1,641,448	12,062,286
BALANCE AT 31 DECEMBER 2017	**10,420,838**	**1,699,730**	**12,120,568**

GEL	-	344,852	344,852
Euro	-	121,900	121,900
US Dollars	8,253,360	2,177,668	10,431,028
BALANCE AT 31 DECEMBER 2016	**8,253,360**	**2,644,420**	**10,897,780**

Sensitivity analysis

A 10% increase / decrease in the exchange rate of the GEL against the USD would cut / increase profits before tax by GEL 1,151,423 (2016: GEL 979,136).

19 EQUITY CAPITAL

As at 31 December 2013 the Company's authorized, issued and fully paid-up share capital comprised 734,174 common shares at nominal value of GEL 1 per share. On 18 September 2014 and 16 October 2014 the shareholders injected GEL 244,258 and GEL 175,560 respectively in the share capital. As a result the nominal value of each share increased to GEL 1.57 and at 31 December 2014 the share capital of the company comprised GEL 1,153,992.

In February 2015, new shareholder – Nestor Lutidze injected GEL 60,921 in share capital. Nominal value of each share increased to GEL 1.65. At 31 December 2015 the share capital of the company comprised GEL 1,214,913.

In March 2015 Ekaterine Samkharadze acquired 5% of the shares from the existing shareholder Bezhan Samkharadze.

In January 2015 Euromontage LLC declared and distributed dividends amounted to GEL 73,378 to its shareholder Montage Georgia LLC.

In August 2016 Bezhan Samkharadze withdrew GEL 44,077 from the share capital. In September 2016, Nestor Lutidze and Edisher Mamaladdze withdrew GEL 10,153 and GEL 43,890 from the share capital respectively. At 31 December 2016 the share capital of the company comprised GEL 1,116,793.

In 2017 according to shareholders decision the Company's share capital has decreased with the amount GEL 104,647.

No dividends have been declared and distributed in 2017 and 2016.

The weighted average number of ordinary shares outstanding in 2017 was 734,174. The basic earnings per share comprised GEL 1.69 (2016: GEL 0.27).

Revaluation reserve is used to record increases in fair value of property, plant and equipment and decreases to the extent that such decrease relates to the same asset previously recognised in equity. The reserve cannot be used to pay dividends.

NOTES

20 RELATED PARTY TRANSACTIONS

The Company is controlled by following shareholders: Mamaladze Edisher (44%), Samkharadze Bejhan (39%), Lutidze Nestor (10%), Samkharadze Ekaterine (5%), Khudoiani Gocha (2%), Also company is controlled by Commercial Director - Jananashvili Konstantine and Financial Director - Khudoiani Gocha. LLC SMB and CJSC Euro Electro are also related parties, as the shareholders of the Group exercise control over them.

	2017	2016
WITH OTHER ENTITIES	GEL	GEL
AMOUNT OF TRANSACTIONS:		
Sales to entities controlled by key management	1,064,964	1,088,092
Purchases from entities controlled by key management	154,732	153,442
OUTSTANDING BALANCES AT 31 DECEMBER:		
RECEIVABLES (Including loans receivable)		
Entities controlled by key management	97,897	210,138

The following table illustrates key management compensation during the period concerned.

KEY MANAGEMENT COMPENSATION	2017	2016
	GEL	GEL
Wages, salaries and short-term benefits	701,724	936,706
TOTAL AT 31 DECEMBER	**701,724**	**936,706**

21 Changes in accounting policy

From the 1st of January 2017 the group has changed its inventory cost measurement policy and moved to FIFO (First in First Out) method from weighted average method. As is described in *International Accounting Standard (IAS-8) Accounting Polices, Changes in Accounting Estimates and Errors* requires that change in accounting policy should be dealt retrospectively and all periods be restated as far back as is practicable, except when it is impracticable for an entity to apply a new accounting policy retrospectively, because it cannot determine the cumulative effect of applying the policy to all prior periods presented.

According to management decision due to impracticability, the effect of new policy is not applied retrospectively and they have used exception of International Accounting Standard 8 (IAS-8) and did not restate corresponding figures and from the 1st of January 2017 they have applied FIFO method as is described above. Main reason of this condition was that the parent company has changed accounting software and it was impracticable to recalculate prior period manufacturing processes according to new cost measurement policy.

NOTES

22 COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Operating lease commitments – Company as lessee

Future minimum lease payments relating to this non-cancellable operating lease as at 31 December are as follows:

	2017	2016
	GEL	GEL
Within one year	208,724	250,540
More than one year but within five years	834,896	990,962
More than five years	161,753	454,191

Guarantees

The company has the following guarantees at the end of reporting period:

	2017	2016
	GEL	GEL
Bank Guarantees	56,111	24,896

The guarantees above describe bank guarantees which are connected with state and non-state tender requests.

Letter of credit

In 2017 letter of credit agreement was settled agreement#100-0040-17-3-3, between the parent company and the Bank, according to agreement maximum amount for usage was determined USD 1,500,000, from which main part was used as at 31 December 2017. Letter of credit mainly is used for the regulation of payments with foreign suppliers.

Table below illustrates unused part letter of credit as at 31 December 2017:

CURRENT PORTION	Starting Date	Maturity Date	Interest Rate	Currency	GEL
Unused Portion of letter of credit N 100-0040-17-3-3	24-05-17	01-11-18	5.85%	USD	(824,812)

23 EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There were no significant events happened after the reporting period.

24 SIGNIFICANT JUDJMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY

In preparing its consolidated financial statements, the Group has made significant judgements, estimates and assumptions that impact on the carrying value of certain assets and liabilities, income and expenses as well as other information reported in the notes. The Group periodically monitors such estimates and assumptions and makes sure they incorporate all relevant information available at the date when financial statements are prepared. However, this does not prevent actual figures differing from estimates.

The judgements made in the process of applying the Group's accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements, and the estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are addressed below.

NOTES

Allowance for doubtful receivables
The determination of the recoverability of the amount due from customers involves the identification of whether there is any objective evidence of impairment. Management maintains an allowance for impairment of receivables to account for estimated losses resulting from inability of counteragents to pay for goods or services in line with their commitment.

When evaluating the adequacy of the allowance management basis its estimate on the aging of balances and counteragent's creditworthiness. Bad debts are written off when identified, to the extent that it is feasible that impairment and uncollectibility are determined individually for each item. In cases where that process is not feasible, a collective evaluation of impairment is performed. As a consequence, the way individual and collective evaluations are carried out and the timing relating to the identification of objective evidence of impairment require significant judgement and may materially affect the carrying amount of receivables at the reporting date (as reflected in Note 13).

Net realisable value of inventories
Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is written down to their estimated realisable value when their cost may no longer be recoverable, such as when inventories are damaged or become wholly or partly obsolete or their selling prices have declined. In any case, the realisable value represents the best estimate of the recoverable amount, is based on the most reliable evidence available at the reporting date and inherently involves estimates regarding the future expected realisable value. The benchmarks for determining the amount of write-downs to net realisable value include ageing analysis, technical assessment and subsequent events. In general, such an evaluation process requires significant judgement and may materially affect the carrying amount of inventories at the reporting date.

Fair value measurements
Some of the Group's assets and liabilities are measured at fair value for financial reporting purposes. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Group uses market-observable data to the extent it is available. Where Level 1 inputs are not available, the Group works closely with external qualified valuers who perform the valuation, based on agreed appropriate valuation techniques and inputs to the model.

The Group's property, plant and equipment is carried at fair value, with changes in fair value being recognized in other comprehensive income. The Group engaged an independent valuator specialist to assess fair value as at 31 December 2017 for property, plant and equipment. Valuation methodology based on Depreciation Replacement Cost ("DRC") was used for all property, plant and equipment except for land, fair value of which was assessed using sales approach.

Asset impairment tests
A financial asset or a group of financial assets, other than those categorised at fair value through profit or loss, are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Impairment exists only when the Group ascertains that a "loss event" affecting the estimated future cash flows of the financial asset has occurred. It may not be possible to identify a single, discrete event that caused the impairment, and moreover to determine when a loss event has occurred might involve the exercise of significant judgement.

The amount of impairment loss recognised for financial assets carried at amortised cost is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the original effective interest rate.

The impairment analysis of tangible and other intangible assets requires an estimation of the value in use of the asset or the cash-generating unit to which the assets are allocated. Estimation of the value in use is primarily based on discounted cash flow models which require the Group to make an estimate of the expected future cash flows from the asset or the cash-generating unit and also to choose an appropriate discount rate in order to calculate the present value of the cash flows.

Provisions for liabilities and charges
Provisions can be distinguished from other liabilities because there is uncertainty about the timing and / or amount of settlement. The more common provisions recorded by the Group arise from obligations in relation to manufacturer's warranties, refunds, guarantees, onerous contracts, outstanding litigation and business restructuring.

The recognition and measurement of provisions require the Group to make significant estimates with regard to the probability (if the event is more likely than not to occur) that an outflow of resources will be required to settle the obligation and make assumptions whether a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

Moreover, the Group's accounting policy requires recognition of the best estimate of the amount that would be required to settle an obligation and the estimate may be based on information that produces a range of amounts. Since the measurement is based on present value, it involves making estimates around the appropriate discount rate in order to reflect the risks specific to the liability.

For the years that ended on 31 December 2017 and 2016, the Group did not have any provisions for liabilities.

NOTES

Contingencies

Contingent liabilities of the Group are not recognised but disclosed, unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent liabilities represent possible obligations that arise from past events and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity. They are not recognised because it is not probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation and the amount of the obligation cannot be measured with sufficient reliability.

Inevitably, the determination that the possibility that an outflow of resources embodying economic benefits is remote and that the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events is not wholly within the control of the Group requires significant judgement.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

აუდიტი / გადასახადები / კონსულტაცია

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

აუდიტი / გადასახადები / კონსულტაცია

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება - ---------- გვერდი

განაცხადი ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების შესახებ ----------

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება ----------

კონსოლიდირებული ანგარიშები შემოსავლის და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ ----------

კონსოლიდირებული ანგარიშები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ----------

კონსოლიდირებული ანგარიშები კაპიტალის ცვლილებებთან დაკავშირებით ---

კონსოლიდირებული ანგარიშები ფულადი საშუალებების ბრუნვის შესახებ -----

შენიშვნები ----------

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

ათწილადის სიმბოლოა წერტილი („ .“), რიცხვის თანრიგების გაყოფის სიმბოლოა მძიმე („ ,“)

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება - ---------- გვერდი

განაცხადი ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების შესახებ ----------

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება ----------

კონსოლიდირებული ანგარიშები შემოსავლის და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ ----------

კონსოლიდირებული ანგარიშები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ----------

კონსოლიდირებული ანგარიშები კაპიტალის ცვლილებებთან დაკავშირებით ---

კონსოლიდირებული ანგარიშები ფულადი საშუალებების ბრუნვის შესახებ -----

შენიშვნები ----------

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

ათწილადის სიმბოლოა წერტილი („ .“), რიცხვის თანრიგების გაყოფის სიმბოლოა მძიმე („ ,“)

განაცხადი ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცებისთვის

შემდგომი განაცხადი, რომელსაც გაეცნობით ii გვერდზე განსაზღვრული დამოუკიდებელი აუდიტორის ვალდებულებებთან ერთად, შედგენილია სს საქკაბელის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორების შესაბამისი ვალდებულებების განსაზღვრის მიზნით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ზუსტად წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოცემული დროისათვის დასრულებული მისი ოპერაციების კოსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებული ფულადი საშუალებების ბრუნვას, და კაპიტალის კონსოლიდირებულ ცვლილებებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური მოხსენების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შეარჩიოს საბუღალტრო აღრიცხვის სათანადო პრინციპები და გამოიყენოს აღნიშნული შესაბამისად;
- მიიღოს გონივრული და წინდახედული გადაწყვეტილებები და შეფასებები;
- მიუთითოს თუ რამდენად არის დაცული IFRS, ხოლო არსებითი გადახრის შემთხვევაში, განსაზღვროს და განმარტოს აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ შეუძლებელია იმის ვარაუდი, რომ ჯგუფი გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებულ მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის მყარი და ეფექტური სისტემის დაგეგმვა, დანერგვა და უზრუნველყოფა მთელს ჯგუფში
- სათანადო საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომელიც ნებისმიერ დროს სრული სიზუსტით წარმოადგენს ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, და რომელიც უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას IFRS სტანდარტებთან
- საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად და იმ იურისდიქციის საბუღალტრო სტანდარტების თანახმად, სადაც საქმიანობს აღნიშნული ჯგუფი

განაცხადი ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცებისთვის

შემდგომი განაცხადი, რომელსაც გაეცნობით ii გვერდზე განსაზღვრული დამოუკიდებელი აუდიტორის ვალდებულებებთან ერთად, შედგენილია სს საქკაბელის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორების შესაბამისი ვალდებულებების განსაზღვრის მიზნით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ზუსტად წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოცემული დროისათვის დასრულებული მისი ოპერაციების კოსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებული ფულადი საშუალებების ბრუნვას, და კაპიტალის კონსოლიდირებულ ცვლილებებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური მოხსენების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შეარჩიოს საბუღალტრო აღრიცხვის სათანადო პრინციპები და გამოიყენოს აღნიშნული შესაბამისად;
- მიიღოს გონივრული და წინდახედული გადაწყვეტილებები და შეფასებები;
- მიუთითოს თუ რამდენად არის დაცული IFRS, ხოლო არსებითი გადახრის შემთხვევაში, განსაზღვროს და განმარტოს აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ შეუძლებელია იმის ვარაუდი, რომ ჯგუფი გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებულ მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის მყარი და ეფექტური სისტემის დაგეგმვა, დანერგვა და უზრუნველყოფა მთელს ჯგუფში
- სათანადო საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომელიც ნებისმიერ დროს სრული სიზუსტით წარმოადგენს ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, და რომელიც უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას IFRS სტანდარტებთან
- საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად და იმ იურისდიქციის საბუღალტრო სტანდარტების თანახმად, სადაც საქმიანობს აღნიშნული ჯგუფი

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

- ჯგუფის აქტივების დაცვის მიზნით გონივრულად ხელმისაწვდომი ზომების მიღება; და
- თაღლითობის და სხვა უწესრიგობების აღკვეთა და გამოვლენა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 22 წელს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

/ბეჭედდასმულია/

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

- ჯგუფის აქტივების დაცვის მიზნით გონივრულად ხელმისაწვდომი ზომების მიღება; და
- თაღლითობის და სხვა უწესრიგობების აღკვეთა და გამოვლენა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 22 წელს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

/ბეჭედდასმულია/

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება სს საქკაბელის აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენს მიერ განხორციელდა სს საქკაბელის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს, და აგრეთვე მოცემული დროისათვის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული განაცხადის, კაპიტალის კონსოლიდირებული ცვლილებების, ფულადი საშუალებების ბრუნვის, მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შინაარსის და სხვა განმარტებითი ბარათების აუდიტი.

ჩვენი მოსაზრების თანახმად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებით ასპექტში სრულად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მისი ფინანსური საქმიანობა და ფულადი სახსრების ბრუნვა სრულად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენს მიერ აუდიტი ჩატარებული იქნა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად განსაზღვრული ჩვენი ვალდებულებები აღწერილია ჩვენი მოხსენების ფინანსური ანგარიშგების ნაწილით წარმოდგენილ აუდიტორის პასუხისმგებლობებში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ჩვენს მიერ სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები შესრულებული იქნა IESBA კოდექსის თანახმად. ვიმედოვნებთ, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლად.

მნიშვნელოვანი ვითარებები

ჩვენი ყურადღება მიიქცია ფინანსური ანგარიშგების 21 შენიშვნამ, რომელშიც მითითებულია, რომ ჯგუფის სასაქონლო–მატერიალური მარაგის ღირებულების შეფასების პოლიტიკა საშუალო აწონილი მეთოდიდან ჩანაცვლებული იქნა FIFO („მომსახურება მოთხოვნების შემოსავლის რიგის მიხედვით) მეთოდით, თუმცა არაპრაქტიკულობის გამო, ახალი პოლიტიკის ეფექტი არ იქნა გამოყენებული რეტროსპექტულად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS-8) მოთხოვნების შესაბამისად. *ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IAS-8) საბუღალტრო პოლიტიკის, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების* მოთხოვნების თანახმად, ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა საწარმოს მიერ გამოყენებული უნდა იქნას რეტროსპექტულად, წარსულში წარდგენილ საანგარიშგებო პერიოთდაგან ყველაზე ადრეულისათვის, როცა ეს შესაძლებელია, ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეტროსპექტულად გამოყენება გასული

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება სს საქკაბელის აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენს მიერ განხორციელდა სს საქკაბელის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში მოხსენებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს, და აგრეთვე მოცემული დროისათვის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული განაცხადის, კაპიტალის კონსოლიდირებული ცვლილებების, ფულადი საშუალებების ბრუნვის, მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შინაარსის და სხვა განმარტებითი ბარათების აუდიტი.

ჩვენი მოსაზრების თანახმად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებით ასპექტში სრულად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მისი ფინანსური საქმიანობა და ფულადი სახსრების ბრუნვა სრულად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენს მიერ აუდიტი ჩატარებული იქნა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად განსაზღვრული ჩვენი ვალდებულებები აღწერილია ჩვენი მოხსენების ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში წარმოდგენილ აუდიტორის პასუხისმგებლობებში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ჩვენს მიერ სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები შესრულებული იქნა IESBA კოდექსის თანახმად. ვიმედოვნებთ, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლად.

მნიშვნელოვანი ვითარებები

ჩვენი ყურადღება მიიქცია ფინანსური ანგარიშგების 21 შენიშვნამ, რომელშიც მითითებულია, რომ ჯგუფის სასაქონლო–მატერიალური მარაგის ღირებულების შეფასების პოლიტიკა საშუალო აწონილი მეთოდიდან ჩანაცვლებული იქნა FIFO („მომსახურება მოთხოვნების შემოსავლის რიგის მიხედვით) მეთოდით, თუმცა არაპრაქტიკულობის გამო, ახალი პოლიტიკის ეფექტი არ იქნა გამოყენებული რეტროსპექტულად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS-8) მოთხოვნების შესაბამისად. *ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IAS-8) საბუღალტრო პოლიტიკის, ცვლილებები საანგარიშგებო შეფასებებში და შეცდომების* მოთხოვნების თანახმად, ახალი საანგარიშგებო პოლიტიკა საწარმოს მიერ გამოყენებული უნდა იქნას რეტროსპექტულად, წარსულში წარდგენილ საანგარიშგებო პერიოდთაგან ყველაზე ადრეულისათვის, როცა ეს შესაძლებელია, ახალი საანგარიშგებო პოლიტიკის რეტროსპექტულად გამოყენება გასული

პერიოდისათვის მაშინ არის შეუძლებელი, თუ შეუძლებელია ამ ამგვარ წინა პერიოდზე სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლის კუმულაციური ეფექტის განსაზღვრა. ჩვენი მოსაზრება არ შეცვლილა აღნიშნულთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომელთაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და ობიექტურ წარმოდგენაზე საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, და შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით აუცილებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების გარეშე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მიერ მოქმედი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასებაზე, მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე აუცილებლობის შემთხვევაში და ანგარიშგების უწყვეტი მოქმედების საფუძვლის გამოყენებაზე გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია რეალური ალტერნატივა აღნიშნულის განხორციელებასთან დაკავშირებით.

ის პირები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგების მართვა, პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული გარანტიის მოპოვება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება სრულად წარმოდგენილია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ყოველგვარი არსებითი უზუსტობის გარეშე, და აუდიტორის მოხსენების გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებებს. გონივრული გარანტია წარმოადგენს მაღალი დონის გარანტიას, თუმცაღა არ არსებობს გარანტია იმისა, რომ ISA შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლევს არსებითი უზუსტობის გამოვლენას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შესაძლოა წარმოიქმნას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და განიხილება არსებითად იმ შემთხვევაში, თუ ცალკეულად ან ერთობლივად აღნიშნულმა შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე ან წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ მომხმარებელზე.

პერიოდისათვის მაშინ არის შეუძლებელი, თუ შეუძლებელია ამ ამგვარ წინა პერიოდზე სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლის კუმულაციური ეფექტის განსაზღვრა. ჩვენი მოსაზრება არ შეცვლილა აღნიშნულთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომელთაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და ობიექტურ წარმოდგენაზე საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, და შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით აუცილებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების გარეშე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მიერ მოქმედი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასებაზე, მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე აუცილებლობის შემთხვევაში და ანგარიშგების უწყვეტი მოქმედების საფუძვლის გამოყენებაზე გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია რეალური ალტერნატივა აღნიშნულის განხორციელებასთან დაკავშირებით.

ის პირები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგების მართვა, პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული გარანტიის მოპოვება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება სრულად წარმოდგენილია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ყოველგვარი არსებითი უზუსტობის გარეშე, და აუდიტორის მოხსენების გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებებს. გონივრული გარანტია წარმოადგენს მაღალი დონის გარანტიას, თუმცაღა არ არსებობს გარანტია იმისა, რომ ISA შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლევს არსებითი უზუსტობის გამოვლენას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შესაძლოა წარმოიქმნას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და განიხილება არსებითად იმ შემთხვევაში, თუ ცალკეულად ან ერთობლივად აღნიშნულმა შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე ან წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ მომხმარებელზე.

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

ISA შესაბამისად შედგენილი აუდიტის თანახმად, ჩვენს მიერ მიღებული იქნება პროფესიული გადაწყვეტილება და შენარჩუნდება პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ აგრეთვე განვახორციელებთ შემდეგს:

- თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის იდენთიფიცირებასა და რისკების შეფასებას,აღნიშნული რისკების საპასუხო აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვა და განხორციელება, და აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რომელიც წარმოადგენს საკმარის და შესაბამის საფუძველს ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად. თაღლითობით გამოწვეული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის ვერგამოვლენის რისკი გაცილებით მაღალია შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის გამოვლენასთან შედარებით, ვინაიდან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის უარყოფას.
- აუდიტისათვის მნიშვნელოვანი შიდა კონტროლის გააზრება, აუდიტის პროცედურების ვითარებების შესაბამისად დაგეგმვის მიზნით, თუმცა აღნიშნული არ არის გამიზნული ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებული მოსაზრების გამოსახატად.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის, საანგარიშგებო შეფასების კორექტულობის და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შეფასება.
- დასკვნის გამოტანა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების უწყვეტობის პრინციპის საფუძვლის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მოპოვებული აუდიტორული მონაცემების საფუძველზე, და იმის დადგენა, არსებობს თუ არა რაიმე სახის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან ვითარებებთან დაკავშირებით, რომელმაც შესაძლოა წარმოშვას ეჭვი ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან მიმართებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ გამოტანილი იქნება დასკვნა არსებითი გაურკვევლობის არსებობის შესახებ, ჩვენს აუდიტორულ მოხსენებაში განსაკუთრებული ყურადღება უნდა მიექცეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მონაცემების გამჟღავნებას, ხოლო აღნიშნული გამჟღავნების შეუსაბამობის შემთხვევაში, უნდა განხორციელდეს ჩვენი მოსაზრების შესწორება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნებიან აუდიტორული მოხსენების დღისათვის ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცაღა, სამომავლო მოვლენებმა ან ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიონ ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტობის შეწყვეტა.
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება მონაცემთა გამჟღავნების ჩათვლით, და იმის დადგენა, წარმოადგენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

ISA შესაბამისად შედგენილი აუდიტის თანახმად, ჩვენს მიერ მიღებული იქნება პროფესიული გადაწყვეტილება და შენარჩუნდება პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ აგრეთვე განვახორციელებთ შემდეგს:

- თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის იდენთიფიცირებასა და რისკების შეფასებას,აღნიშნული რისკების საპასუხო აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვა და განხორციელება, და აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რომელიც წარმოადგენს საკმარის და შესაბამის საფუძველს ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად. თაღლითობით გამოწვეული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის ვერგამოვლენის რისკი გაცილებით მაღალია შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის გამოვლენასთან შედარებით, ვინაიდან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის უარყოფას.
- აუდიტისათვის მნიშვნელოვანი შიდა კონტროლის გააზრება, აუდიტის პროცედურების ვითარებების შესაბამისად დაგეგმვის მიზნით, თუმცა აღნიშნული არ არის გამიზნული ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებული მოსაზრების გამოსახატად.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის, საანგარიშგებო შეფასების კორექტულობის და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შეფასება.
- დასკვნის გამოტანა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების უწყვეტობის პრინციპის საფუძვლის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მოპოვებული აუდიტორული მონაცემების საფუძველზე, და იმის დადგენა, არსებობს თუ არა რაიმე სახის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან ვითარებებთან დაკავშირებით, რომელმაც შესაძლოა წარმოშვას ეჭვი ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან მიმართებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ გამოტანილი იქნება დასკვნა არსებითი გაურკვევლობის არსებობის შესახებ, ჩვენს აუდიტორულ მოხსენებაში განსაკუთრებული ყურადღება უნდა მიექცეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მონაცემების გამჟღავნებას, ხოლო აღნიშნული გამჟღავნების შეუსაბამობის შემთხვევაში, უნდა განხორციელდეს ჩვენი მოსაზრების შესწორება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნებიან აუდიტორული მოხსენების დღისათვის ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცაღა, სამომავლო მოვლენებმა ან ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიონ ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტობის შეწყვეტა.
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება მონაცემთა გამჟღავნების ჩათვლით, და იმის დადგენა, წარმოადგენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგება საბაზისო ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილია აღნიშნულის სამართლიანი წარმოდგენა.

– საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა წარმოდგენილი იქნას მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენ გვეკისრება პასუხისმგებლობა ჯგუფის აუდიტის განხორციელებაზე, ზედამხედველობაზე და შესრულებაზე. ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ კავშირი გვაქვს ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებთან და დროსთან და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებთან, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ხარვეზებთან დაკავშირებით, რომლებიც ჩვენს მიერ იდენთიფიცირებული იქნა აუდიტის მიმდინარეობისას.

2018 წლის 22 მაისი

RSM ჯორჯია

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

ანგარიშგება საბაზისო ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილია აღნიშნულის სამართლიანი წარმოდგენა.

- საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა წარმოდგენილი იქნას მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენ გვეკისრება პასუხისმგებლობა ჯგუფის აუდიტის განხორციელებაზე, ზედამხედველობაზე და შესრულებაზე. ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ კავშირი გვაქვს ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებთან და დროსთან და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებთან, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ხარვეზებთან დაკავშირებით, რომლებიც ჩვენს მიერ იდენთიფიცირებული იქნა აუდიტის მიმდინარეობისას.

2018 წლის 22 მაისი

RSM ჯორჯია

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოგებასთან ან ზარალთან და სრული შემოსავალთან დაკავშირებით

		2017	2016
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	3	22,850,533	21,497,863
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(18,082,612)	(17,966,852)
მთლიანი მოგება		4,767,921	3,531,011
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,198,801)	(1,764,104)
კომერციული ხარჯები	6	(809,641)	(618,936)
ძირითადი საქმიანობის შედეგად მიღებული სხვა სუფთა შემოსავლები / (ხარჯები)		(212,955)	1,217
ძირითადი საქმიანობისგან მიღებული შემოსავალი		1,546,524	1,149,188
დანახარჯები ფინანსირებასთან დაკავშირებით	7	(483,728)	(528,717)
ფინანსური შემოსავლები	7	19,036	24,195
ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთან დაკავშირებით, სუფთა	7	159,249	(1,267,896)
შემოსავალი /(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე		1,241,081	(523,230
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	8	–	(17,946)
გადავადებული გადასახადის სარგებელი	8	–	896,312
სუფთა წლიური შემოსავალი		1,241,081	255,136

სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას PL გადაკლასიფიცირებული შემდგომი პერიოდისათვის			
სხვა სრული შემოსავალი ქონების განმეორებითი შეფასების შემდგომ	9	2,084,810	-
საშელოსავლო გადასახადის სარგებელი სხვა სრული შემოსავალზე	8	-	189,509
სხვა სრული შემოსავალი, სრული საშემოსავლო გადასახადი		2,084,810	189,509
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		3,325,891	444,645

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოგებასთან ან ზარალთან და სრული შემოსავალთან დაკავშირებით

		2017	2016
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	3	22,850,533	21,497,863
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(18,082,612)	(17,966,852)
მთლიანი მოგება		4,767,921	3,531,011
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,198,801)	(1,764,104)
კომერციული ხარჯები	6	(809,641)	(618,936)
ძირითადი საქმიანობის შედეგად მიღებული სხვა სუფთა შემოსავლები / (ხარჯები)		(212,955)	1,217
ძირითადი საქმიანობისგან მიღებული შემოსავალი		1,546,524	1,149,188
დანახარჯები ფინანსირებასთან დაკავშირებით	7	(483,728)	(528,717)
ფინანსური შემოსავლები	7	19,036	24,195
ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთან დაკავშირებით, სუფთა	7	159,249	(1,267,896)
შემოსავალი /(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე		1,241,081	(523,230
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	8	–	(17,946)
გადავადებული გადასახადის სარგებელი	8	–	896,312
სუფთა წლიური შემოსავალი		1,241,081	255,136

სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას PL გადაკლასიფიცირებული შემდგომი პერიოდისათვის			
სხვა სრული შემოსავალი ქონების განმეორებითი შეფასების შემდგომ	9	2,084,810	-
საშელოსავლო გადასახადის სარგებელი სხვა სრული შემოსავალზე	8	-	189,509
სხვა სრული შემოსავალი, სრული საშემოსავლო გადასახადი		2,084,810	189,509
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		3,325,891	444,645

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

სუფთა წლიური შემოსავალი შემდეგთან დაკავშირებით:			
დედობილი კომპანიის აქციონერები		1,240,951	194,929
არაკონსტროლირებადი ინტერესი		130	60,207
		1,241,081	255,136

შემოსავალი (ზარალი) ჯგუფის აქციონერების კუთვნილ თითო აქციაზე			
სუფთა შემოსავალი თითო აქციაზე	19	1,69	0,27

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

სუფთა წლიური შემოსავალი შემდეგთან დაკავშირებით:			
დედობილი კომპანიის აქციონერები		1,240,951	194,929
არაკონსტროლირებადი ინტერესი		130	60,207
		1,241,081	255,136

შემოსავალი (ზარალი) ჯგუფის აქციონერების კუთვნილ თითო აქციაზე			
სუფთა შემოსავალი თითო აქციაზე	19	1,69	0,27

ჯენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

/ბეჭედდასმულია/

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით

		2017	2016
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
აქტივები			
არაბრუნვადი აქტივები			
ძირითადი საწარმოო კაპიტალი	9	11,811,966	9,906,697
არამატერიალური აქტივები		70,452	71,442
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	8	-	-
არაბრუნვადი აქტივების ჯამი		11,882,418	9,978,139
ბრუნვადი სახსრები			
დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა ოპერაციებთან დაკავშირებით	13	1,998,363	1,217,305
მატერიალურ–საწარმო მარაგები	10	6,484,407	4,472,129
ავანსირებული გადასახადები		-	2,442
წინასწარი გადახდა და სხვა აქტივები	11	64,470	399,420
დებიტორული საკრედიტო დავალიანება	12	57,901	76,211
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14	1,255,144	6,567,865
ბრუნვადი აქტივების ჯამი		9,890,285	6,567,865
აქტივების ჯამი		21,772,703	16,546,004
კაპიტალი და ვალდებულებები			
დედობილი კომპანიის აქციონერთა აქციები			
სააქციო კაპიტალი	19	1,012,146	1,115,793
გადაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)		1,173,756	(326,069)
გადაფასების რეზერვი		6,262,039	4,436,103
არაკონტროლირებადი ინტერესი		32,060	31,930
საკუთარი კაპიტალის ჯამი		8,480,001	5,258,757
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	4,351,624	3,821,961
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		4,351,624	3,821,961
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა ოპერაციებთან დაკავშირებით	17	2,331,102	2,644,420
მოკლევადიანი სესხები	15	3,005,726	4,431,399

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

/ბეჭედდასმულია/

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი
აქტივები			
არაბრუნვადი აქტივები			
ძირითადი საწარმოო კაპიტალი	9	11,811,966	9,906,697
არამატერიალური აქტივები		70,452	71,442
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	8	-	-
არაბრუნვადი აქტივების ჯამი		11,882,418	9,978,139
ბრუნვადი სახსრები			
დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა ოპერაციებთან დაკავშირებით	13	1,998,363	1,217,305
მატერიალურ–საწარმო მარაგები	10	6,484,407	4,472,129
ავანსირებული გადასახადები		-	2,442
წინასწარი გადახდა და სხვა აქტივები	11	64,470	399,420
დებიტორული საკრედიტო დავალიანება	12	57,901	76,211
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14	1,255,144	6,567,865
ბრუნვადი აქტივების ჯამი		9,890,285	6,567,865
აქტივების ჯამი		21,772,703	16,546,004
კაპიტალი და ვალდებულებები			
დედობილი კომპანიის აქციონერთა აქციები			
სააქციო კაპიტალი	19	1,012,146	1,115,793
გადაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)		1,173,756	(326,069)
გადაფასების რეზერვი		6,262,039	4,436,103
არაკონტროლირებადი ინტერესი		32,060	31,930
საკუთარი კაპიტალის ჯამი		8,480,001	5,258,757
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	4,351,624	3,821,961
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		4,351,624	3,821,961
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა ოპერაციებთან დაკავშირებით	17	2,331,102	2,644,420
მოკლევადიანი სესხები	15	3,005,726	4,431,399

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები	16	3,063,488	-
მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადის დავალიანება		-	20,053
საგადასახადო დავალიანება გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		487,952	79,437
მიღებული ავანსები		52,810	289,977
მოკლევადიანი ვალდებულებების ჯამი		8,941,078	7,465,286
ვალდებულებების ჯამი		13,292,702	11,287,247
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი		21,772,703	16,546,004

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები	16	3,063,488	-
მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადის დავალიანება		-	20,053
საგადასახადო დავალიანება გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		487,952	79,437
მიღებული ავანსები		52,810	289,977
მოკლევადიანი ვალდებულებების ჯამი		8,941,078	7,465,286
ვალდებულებების ჯამი		13,292,702	11,287,247
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი		21,772,703	16,546,004

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

/ბეჭედდასმულია/

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებებთან დაკავშირებით

		სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გადაუნაწილებელი მოგება	არაკონტროლირებადი ინტერესი	საკუთარი კაპიტალის ჯამი
	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19	1,214,913	4,541,718	(811,305)	(28,277)	4,917,049
სააქციო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(98,120)	-	-	-	(98,120)
გადაფასების რეზერვის ცვეთა		-	(290,307)	290,307	-	-
გადაფასებული აქტივების განკარგვა		-	(4,817)	-	-	(4,817)
წლიური მოგება (ზარალი)		-	-	194,929	60,207	255,136
სხვა სრული შემოსავალი		-	189,509	-	-	189,509
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19	1,116,793	4,436,103	(326,089)	31,930	5,258,757
სააქციო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(104,647)	-	-	-	(104,647)
წლიური მოგება (ზარალი)		-	-	1,240,951	130	1,241,081
გადაფასების რეზერვის ცვეთა		-	(258,874)	258,874	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	2,084,810	-	-	2,084,810
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობი	19	1,012,146	6,262,039	1,173,756	32,060	5,480,001

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის
/ბეჭედდასმულია/

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებებთან დაკავშირებით

	შენიშვნები	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გადაუნაწილებელი მოგება	არაკონტროლირებადი ინტერესი	საკუთარი კაპიტალის ჯამი
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19	1,214,913	4,541,718	(811,305)	(28,277)	4,917,049
სააქციო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(98,120)	-	-	-	(98,120)
გადაფასების რეზერვის ცვლა		-	(290,307)	290,307	-	-
გადაფასებული აქტივების განკარგვა		-	(4,817)	-	-	(4,817)
წლიური მოგება (ზარალი)		-	-	194,929	60,207	255,136
სხვა სრული შემოსავალი		-	189,509	-	-	189,509
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19	1,116,793	4,436,103	(326,089)	31,930	5,258,757
სააქციო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(104,647)	-	-	-	(104,647)
წლიური მოგება (ზარალი)		-	-	1,240,951	130	1,241,081
გადაფასების რეზერვის ცვლა		-	(258,874)	258,874	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	2,084,810	-	-	2,084,810
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19	1,012,146	6,262,039	1,173,756	32,060	5,480,001

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

თ						

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

/ბეჭედდასმულია/

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

თ						

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

/ბეჭედდასმულია/

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფულადი სახსრების ბრუნვასთან დაკავშირებით

		2017	2016
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ძირითადი საქმიანობის ფულადი სახსრები			
წლიური მოგება (ზარალი) გადასახადებამდე		1,241,081	(623,230)
შესწორება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	895,271	715,487
ქონების და გაუფასურებული აქტივების ჩამოწერა /(რეალიზაციის მოგება)	9	68,389	(11,651)
რეზერვები დებიტორული დავალიანებისა და ავანსებისთვის	5,13	231,423	63,860
პროცენტების გადახდის ხარჯები	7	483,728	528,717
მიმდინარე ბრუნვადი აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა ოპერაციებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	13	(1,012,481)	(328,490)
ავანსების და სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	11	334,950	917,878
მატერიალური რესურსების შემცირება (ზრდა)	10	(2,012,278)	(154,189)
კრედიტების დებიტორული დავალიანების ზრდა (შემცირება)	12	(11,690)	4,655
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა (შემცირება), გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		3,726	214,983
მიმწოდებლებთან ანგარიშგების და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა (შემცირება)	17	(313,318)	(345,666)
მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)		(237,167)	8,954
გადასახადების დავალიანების ზრდა (შემცირება), გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		407,231	21,435
ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი (გამოყენებული) თანხები		78,865	1,012,743
გადახდილი პროცენტები	7	(471,465)	(515,142)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(20,053)	-
რეალიზაციის საქმიანობაში გამოყენებული სუფთა ფულადი სახსრები		(412,653)	497,601
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საწარმოო კაპიტალის და არამატერიალური ქონების შესყიდვა	9	(783,129)	(2,915,081)
ძირითადი საწარმოო კაპიტალის განკარგვა	9	-	17,879
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული სუფთა თანხები		(783,129)	(2,897,202)

სს „საქკაბელი"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფულადი სახსრების ბრუნვასთან დაკავშირებით

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი
ძირითადი საქმიანობის ფულადი სახსრები			
წლიური მოგება (ზარალი) გადასახადებამდე		1,241,081	(623,230)
შესწორება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	895,271	715,487
ეჭვების და გაუფასურებული აქტივების ჩამოწერა /(რეალიზაციის მოგება)	9	68,389	(11,651)
რეზერვები დებიტორული დავალიანებისა და ავანსებისთვის	5,13	231,423	63,860
პროცენტების გადახდის ხარჯები	7	483,728	528,717
მიმდინარე ბრუნვადი აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა ოპერაციებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	13	(1,012,481)	(328,490)
ავანსების და სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	11	334,950	917,878
მატერიალური რესურსების შემცირება (ზრდა)	10	(2,012,278)	(154,189)
კრედიტების დებიტორული დავალიანების ზრდა (შემცირება)	12	(11,690)	4,655
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა (შემცირება), გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		3,726	214,983
მომწოდებლებთან ანგარიშგების და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა (შემცირება)	17	(313,318)	(345,666)
მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)		(237,167)	8,954
გადასახადების დავალიანების ზრდა (შემცირება), გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		407,231	21,435
ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი (გამოყენებული) თანხები		78,865	1,012,743
გადახდილი პროცენტები	7	(471,465)	(515,142)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(20,053)	-
რეალიზაციის საქმიანობაში გამოყენებული სუფთა ფულადი სახსრები		(412,653)	497,601
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საწარმოო კაპიტალის და არამატერიალური ეჭვების შესყიდვა	9	(783,129)	(2,915,081)
ძირითადი საწარმოო კაპიტალის განკარგვა	9	-	17,879
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული სუფთა თანხები		(783,129)	(2,897,202)

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სააქციო კაპიტალის ზრდიდან მიღებული შემოსავლები	19	(104,647)	(98,120)
სესხების სუფთა ზრდა (დაფარვა)	15	2,155,215	2,667,789
ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ნაღდი ფული		2,050,568	2,569,669
ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების სუფთა ზრდა		854,786	170,068
ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების ბრუნვა			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14	400,358	303,613
სუფთა ზრდა		854,786	170,068
სავალუტო კურსის სუფთა სხვაობა ფულად სახსრებზე და ექვივალენტებზე			(73,323)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	1,255,144	400,358

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

/ბეჭედდასმულია/

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
საქციო კაპიტალის ზრდიდან მიღებული შემოსავლები	19	(104,647)	(98,120)
სესხების სუფთა ზრდა (დაფარვა)	15	2,155,215	2,667,789
ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ნაღდი ფული		2,050,568	2,569,669
ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების სუფთა ზრდა		854,786	170,068
ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების ბრუნვა			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14	400,358	303,613
სუფთა ზრდა		854,786	170,068
სავალუტო კურსის სუფთა სხვაობა ფულად სახსრებზე და ექვივალენტებზე			(73,323)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	1,255,144	400,358

გენერალური დირექტორი ნესტორ ლუტიძე /ხელმოწერილია/

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში გოჩა ხუდოიანი /ხელმოწერილია/

/შეჯედდასმულია/

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს საქკაბელი (შემდგომში „კომპანია“), წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებულ და მდებარე სააქციო საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ზესტაფონი, სტაროველსკის ქუჩა 15.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ელექტროგადამცემი კაბელების წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიასა და მის ფილიალებს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფად“ წოდებული).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია 8 მაღაზია (2016:7) და კომპანია აგრეთვე ახორციელებს პროდუქციის რეალიზაციას ზესტაფონში მდებარე ქარხნიდან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წელს კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

		მფლობელობის %
	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ედიშერ მამალაძე	44	45
ბეჟან სამხარაძე	39	40
ნესტორ ლუტიძე	10	10
ეკატერინე სამხარაძე	5	5
გოჩა ხუდოიანი	2	-
	100	100

აქციონერები ახორციელებენ კომპანიის ერთობლივ კონტროლს.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

სს საქკაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს საქკაბელი (შემდგომში „კომპანია“), წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებულ და მდებარე სააქციო საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ზესტაფონი, სტაროველსკის ქუჩა 15.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ელექტროგადამცემი კაბელების წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიასა და მის ფილიალებს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფად“ წოდებული).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია 8 მაღაზია (2016:7) და კომპანია აგრეთვე ახორციელებს პროდუქციის რეალიზაციას ზესტაფონში მდებარე ქარხნიდან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წელს კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	მფლობელობის %	
	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
[illegible]ერ მამალაძე	44	45
[illegible] სამხარაძე	39	40
[illegible]ორ ლუტიძე	10	10
[illegible]ურინე სამხარაძე	5	5
[illegible] ბუდოიანი	2	-
	100	100

[illegible]ონერები ახორციელებენ კომპანიის ერთობლივ კონტროლს.

[illegible]ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

შვილობილი კომპანია	2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის მფლობელობა და ხმის მიცემა, %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	წარმოება
შპს ევრომონტაჟი	51%	საქართველო	2013 წლის 4 დეკემბერი	მშენებლობა

შპს ევრომონტაჟი (401991109) დაარსდა 2013 წლის 4 დეკემბერს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: დიღმის ყოფილი სასწავლო–საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, დიდუბე–ჩუღურეთის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

შპს ევრომონტაჟი კომპანიებს უწევს ელექტრო–სამონტაჟო მომსახურებას, ძირითადად მუშაობს ტენდერებზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა კომპანიის უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების თანახმად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემოსავლებსა და ზარალს და სხვა სრული შემოსავლებს, ფინანსურ მდგომარეობას, მოხსენებას კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ, მოხსენებას ფულადი სახსრების ბრუნვის შესახებ, შენიშვნებს, შემოსავლებს და დანახარჯებს, სხვა სრული შემოსავლების კომპონენტების გარდა, რომლებიც გაინხილებიან შემოსავლის ან ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი განიხილება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს იმ შემოსავლებისა და ზარალის ერთეულებს (კორექტირება გადაკლასიფიცირების დროს), რომლებიც არ განიხილებიან შემოსავლის ან ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს მოითხოვება ან დაშვებულია IFRS შესაბამისად. გადაკლასიფიცირებული კორექტირება წარმოადგენს თანხას, რომელთა შემოსავლად ან ზარალად გადაკლასიფიცირებაც განხორციელდა მიმდინარე პერიოდში, რომლებიც განიხილებოდნენ სხვა სრული შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდებში. ჯგუფის მფლობელებთან მფლობელების რანგში გაფორმებული გარიგებები მოხსენებულია მოხსენებაში კაპიტალის ცვლილებების შესახებ.

შვილობილი კომპანია	2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის მფლობელობა და ხმის მიცემა, %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	წარმოება
ევრომონტაჟი	51%	საქართველო	2013 წლის 4 დეკემბერი	მშენებლობა

ევრომონტაჟი (401991109) დაარსდა 2013 წლის 4 დეკემბერს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: დიღმის ყოფილი სასწავლო–საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, დიდუბე–ჩუღურეთის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

ევრომონტაჟი კომპანიებს უწევს ელექტრო–სამონტაჟო მომსახურებას, ძირითადად მუშაობს ტენდერებზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა კომპანიის შენგეტი საქმიანობის საფუძველზე და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების თანახმად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემოსავლებსა და ზარალს და სხვა სრული შემოსავლებს, ფინანსურ მდგომარეობას, მოხსენებას კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ, მოხსენებას ფულადი სახსრების ბრუნვის შესახებ, შენიშვნებს, შემოსავლებს და დანახარჯებს, სხვა სრული შემოსავლების კომპონენტების გარდა, რომლებიც გაინხილებიან შემოსავლის ან ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი გაინხილება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს იმ შემოსავლებისა და ზარალის ერეულებს (კორექტირება გადაკლასიფიცირების დროს), რომლებიც არ განიხილებიან შემოსავლის ან ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს მოითხოვება ან დაშვებულია IFRS შესაბამისად. გადაკლასიფიცირებული კორექტირება წარმოადგენს თანხას, რომელთა შემოსავლად ან ზარალად გადაკლასიფიცირებაც განხორციელდა მიმდინარე პერიოდში, რომლებიც განიხილებოდნენ სხვა სრული შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდებში. ცვლის მფლობელებთან მფლობელების რანგში გაფორმებული გარიგებები მოხსენებულია ხსენებაში კაპიტალის ცვლილებების შესახებ.

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

შემოსავლებისა და ზარალის ბალანსი ჯგუფის მიერ წარმოდგენილია დანახარჯების ფუნქციების კლასიფიკაციის გამოყენების გზით. ჯგუფი იმედოვნებს, რომ აღნიშნული მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველს მიაწვდის გაცილებით მეტ საჭირო ინფორმაციას, ვინაიდან აღნიშნული უკეთ ასახავს ოპერაციების მიმდინარეობას ბიზნეს თვალსაზრისით. ინფორმაცია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ეფუძნება მოკლევადიან/გრძელვადიან სხვაობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შესყიდვების ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე, თუმცაღა, აღნიშნული არ მოიცავს ქონებას, საწარმოს და დანადგარებს, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა შესყიდვების საწყისი ღირებულების მეთოდის შესაბამისად, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული სხვაგვარად არ არის მითითებული საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში (მაგ.: რიგი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად).

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვით ან შეფასების დროისათვის ბაზრის მონაწილეთა ჩვეულებრივი გარიგებისას ვალდებულებების გადასაცემად გადახდილი ღირებულებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ჯგუფის მიერ შესაძლებლობების ფარგლებში გამოიყენება საბაზრო მონაცემები. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების ღირებულებაზე პირდაპირ დაკვირვება, აღნიშნულის შეფასება ხორციელდება შესამჩნევი საწყისი მონაცემების მიხედვით და შეუმჩნეველი მონაცემების გამოყენების მინიმუმამდე შემცირებით (მაგ.: ბაზრის შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ერთეულების ბოლოდროინდელი გაყიდვის ღირებულებას, კაპიტალდაბანდებისას მიმდინარე ან დისკონტირებული ხარჯების ანაზღაურებადობის გაანგარიშებას, ან ოპციონის ღირებულების განსაზღვრის შეფასების მოდელს, რომლის მეშვეობითაც ასახული უნდა იქნას გამცემის განსაკუთრებული ვითარებები). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამებიან აქტივების/ვალდებულებების მახასიათებლებს, რომლებიც გათვალისწინებული უნდა იყვნენ ბაზრის მონაწილეთა მიერ.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში სამართლიანი ღირებულების კლასიფიცირება ხორციელდება სხვადასხვა დონის კატეგორიებად. აღნიშნული ეფუძნება იმ სტადიას, რომელზეც ხდება შეფასების მონაცემების შემჩნევა და მონაცემების მნიშვნელობას სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში:

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

შემოსავლებისა და ზარალის ბალანსი ჯგუფის მიერ წარმოდგენილია დანახარჯების ფუნქციების კლასიფიკაციის გამოყენების გზით. ჯგუფი იმედოვნებს, რომ აღნიშნული მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველს მიაწვდის გაცილებით მეტ საჭირო ინფორმაციას, ვინაიდან აღნიშნული უკეთ ასახავს ოპერაციების მიმდინარეობას ბიზნეს თვალსაზრისით. ინფორმაცია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ეფუძნება მოკლევადიან/გრძელვადიან სხვაობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შესყიდვების ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე, თუმცაღა, აღნიშნული არ მოიცავს ქონებას, საწარმოს და დანადგარებს, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა შესყიდვების საწყისი ღირებულების მეთოდის შესაბამისად, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული სხვაგვარად არ არის მითითებული საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში (მაგ.: რიგი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად).

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვით ან შეფასების დროისათვის ბაზრის მონაწილეთა ჩვეულებრივი გარიგებისას ვალდებულებების გადასაცემად გადახდილი ღირებულებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ჯგუფის მიერ შესაძლებლობების ფარგლებში გამოიყენება საბაზრო მონაცემები. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების ღირებულებაზე პირდაპირ დაკვირვება, აღნიშნულის შეფასება ხორციელდება შესამჩნევი საწყისი მონაცემების მიხედვით და შეუმჩნეველი მონაცემების გამოყენების მინიმუმამდე შემცირებით (მაგ.: ბაზრის შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ერთეულების ბოლოდროინდელი გაყიდვის ღირებულებას, კაპიტალდაბანდებისას მიმდინარე ან დისკონტირებული ხარჯების ანაზღაურებადობის გაანგარიშებას, ან ოპციონის ღირებულების განსაზღვრის შეფასების მოდელს, რომლის მეშვეობითაც ასახული უნდა იქნას გამცემის განსაკუთრებული ვითარებები). გამოყენებული მონაცემები შეესაბამებიან აქტივების/ვალდებულებების მახასიათებლებს, რომლებიც გათვალისწინებული უნდა იყვნენ ბაზრის მონაწილეთა მიერ.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში სამართლიანი ღირებულების კლასიფიცირება ხორციელდება სხვადასხვა დონის კატეგორიებად. აღნიშნული ეფუძნება იმ სტადიას, რომელზეც ხდება შეფასების მონაცემების შემჩნევა და მონაცემების მნიშვნელობას სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში:

- 1 დონის სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისათვის ან ვალდებულებებისათვის დაწესებული ღირებულების მეშვეობით მიღებული ღირებულების (დაურეგულირებელი) მაჩვენებელს
- 2 დონის სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულების მაჩვენებელს, რომელიც მიღებულია მონაცემებიდან, გარდა 1 დონით განსაზღვრული დაწესებული ღირებულებისა, რომელიც ფიქსირდება აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებით, პირდაპირ (ე.ი. ფასის სახით) ან ირიბად (ე.ი. წარმოებულია ფასიდან)
- 3 დონის სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულების მაჩვენებელს, რომელიც მიღებულია იმ შეფასების ტექნიკის მეშვეობით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც თავის მხრივ არ ეფუძნებიან სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (დაუფიქსირებელი საწყისი მონაცემები).

ჯგუფის მიერ სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის განხორციელებული გადაცემები წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, როდესაც ადგილი ჰქონდა აღნიშნული სახის ცვლილებას.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად, 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლის პირველი ნაწილისათვის სავალდებულოა შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები:

არსებული სტანდარტების შესწორებები

- IAS 28 შესწორებები (IFRS 2014-2016 ციკლის სტანდარტების წლიური შესწორებები, გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში). შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ სააღრიცხვო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი დაწყებაც), განმარტავს, რომ იმ უწყების მფლობელობაში არსებულ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც წარმოადგენს ვენჩურული კაპიტალის კომპანიის, ერთობლივი ფონდის, ტრასტის ან სხვა კვალიფიცირებული ორგანიზაციის საკუთრებას, ინვესტირების მოგების ან ზარალის მეშვეობით განხორციელებული შერჩევითი შეფასება ხელმისაწვდომია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეულ ინვესტირებასთან დაკავშირებით, ინვესტირების საფუძველზე, თავდაპირველი აღიარებისთანავე. შესწორებები არ მოახდენენ ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IAS 40 შესწორებები, დასახლებით საინვესტიციო ქონების გადაცემა (მიღებულია 2016 წლის დეკემბერში) – შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ სააღრიცხვო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი დაწყებაც), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

- 1 დონის სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისათვის ან ვალდებულებებისათვის დაწესებული ღირებულების მეშვეობით მიღებული ღირებულების (დაურეგულირებელი) მაჩვენებელს
- 2 დონის სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულების მაჩვენებელს, რომელიც მიღებულია მონაცემებიდან, გარდა 1 დონით განსაზღვრული დაწესებული ღირებულებისა, რომელიც ფიქსირდება აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებით, პირდაპირ (ე.ი. ფასის სახით) ან ირიბად (ე.ი. წარმოებულია ფასიდან)
- 3 დონის სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულების მაჩვენებელს, რომელიც მიღებულია იმ შეფასების ტექნიკის მეშვეობით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც თავის მხრივ არ ეფუძნებიან სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (დაუფიქსირებელი საწყისი მონაცემები).

ჯგუფის მიერ სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის განხორციელებული გადაცემები წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, როდესაც ადგილი ჰქონდა აღნიშნული სახის ცვლილებას.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად, 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლის პირველი ნაწილისათვის სავალდებულოა შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები:

არსებული სტანდარტების შესწორებები

- IAS 28 შესწორებები (IFRS 2014-2016 ციკლის სტანდარტების წლიური შესწორებები, გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში). შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი დაწყებაც), განმარტავს, რომ იმ უწყების მფლობელობაში არსებულ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც წარმოადგენს ვენჩურული კაპიტალის კომპანიის, ერთობლივი ფონდის, ტრასტის ან სხვა კვალიფიცირებული ორგანიზაციის საკუთრებას, ინვესტირების მოგების ან ზარალის მეშვეობით განხორციელებული შერჩევითი შეფასება ხელმისაწვდომია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეულ ინვესტირებასთან დაკავშირებით, ინვესტირების საფუძველზე, თავდაპირველი აღიარებისთანავე. შესწორებები არ მოახდენენ ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IAS 40 შესწორებები, დასახლებით საინვესტიციო ქონების გადაცემა (მიღებულია 2016 წლის დეკემბერში) – შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი დაწყებაც), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების

მეზვეობით განხორციელებული გადაცემა (რაც აგრეთვე მოიცავს განვითარებისა და ჩამოყალიბების პროცესში მყოფ აქტივებს) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ქონების გამოყენებაში განხორციელებული ცვლილების მტკიცებულება. შესწორებები არ მოახდენენ არსებითი ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IFRS 2 შესწორება, დასახელებით წილობრივი ინსტრუმენტების საფუძველზე განხორციელებული საგადასახადო ოპერაციების კლასიფიცირება და შეფასება (გამოცემულია 2016 წლის ივნისში) – შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ სააღრიცხვო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი დაწყებაც), განმარტავს უფლებების გადაცემის და არგადაცემის ეფექტს წილობრივი ინსტრუმენტების საფუძველზე განხორციელებული საგადასახადო ოპერაციების შეფასებაზე (SEP), ტრანზაქციებზე, SBP ტრანზაქციების ანგარიშგებაზე საგადასახადო ვალდებულებების სუფთა აღრიცხვით, და SBP პირობებისა და ვადების ცვლილებების ეფექტს, რომელიც ფულადი სახსრების მეშვეობით განხორციელებულ ოპერაციებს ანაცვლებს წილობრივი ინსტრუმენტების საფუძველზე განხორციელებული საგადასახადო ოპერაციებით. შესწორებები არ მოახდენენ არსებითი ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IFRS 4 შესწორება, დასახელებით IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება IFRS 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად (გამოცემულია 2016 წლის სექტემბერში) – შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ სააღრიცხვო პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული ყოველ მზღვეველს ანიჭებს სხვა სრული შემოსავლებში, გარდა შემოსავლისა და ზარალისა, იმ ცვალებადობის აღიარების შესაძლებლობას, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას IFRS 17-ის დანერგვამდე IFRS 9–ის გამოყენების შემთხვევაში („დარეგულირების მიდგომა“). აგრეთვე, სუბიექტები, რომელთა საქმიანობაც ძირითადად დაკავშირებულია დაზღვევასთან, დროებით ფაკულტატიურად (2021 წლამდე) გათავისუფლდებიან IFRS 9–ის გამოყენებისგან და აღნიშნულის მაგივრად განაგრძობენ IAS 39 („მიდგომა გადავადებით“) გამოყენებას. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულებები, აღნიშნული შესწორება არ მოახდენს ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IFRS 10 და IAS 28 შესწორებები, დასახელებით აქტივების გაყიდვა ან გადანაწილება ინვესტორს და მის კომპანიონს ან სააქციო საზოგადოებას შორის (გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) – აღნიშნული შესწორება მოიცავს კონფლიქტს ორ სტანდარტს შორის და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი არ უნდა იქნას სრულად აღიარებული იმ შემთხვევაში, თუ ტრანზაქცია შეეხება ბიზნესს, და ნაწილობრივ თუ აღნიშნული შეეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს. აღნიშნული შეწორებების კანონიერ ძალაში შესვლის თარიღი, თავდაპირველად განსაზღვრული 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო

მეწვეობით განხორციელებული გადაცემა (რაც აგრეთვე მოიცავს განვითარებისა და ჩამოყალიბების პროცესში მყოფ აქტივებს) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ქონების გამოყენებაში განხორციელებული ცვლილების მტკიცებულება. შესწორებები არ მოახდენენ არსებით ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IFRS 2 შესწორება, დასახელებით წილობრივი ინსტრუმენტების საფუძველზე განხორციელებული საგადასახადო ოპერაციების კლასიფიცირება და შეფასება (გამოცემულია 2016 წლის ივნისში) – შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ სააღრიცხვო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი დაწყებაც), განმარტავს უფლებების გადაცემის და არგადაცემის ეფექტს წილობრივი ინსტრუმენტების საფუძველზე განხორციელებული საგადასახადო ოპერაციების შეფასებაზე (SEP), ტრანზაქციებზე, SBP ტრანზაქციების ანგარიშგებაზე საგადასახადო ვალდებულებების სუფთა აღრიცხვით, და SBP პირობებისა და ვადების ცვლილებების ეფექტს, რომელიც ფულადი სახსრების მეშვეობით განხორციელებულ ოპერაციებს ანაცვლებს წილობრივი ინსტრუმენტების საფუძველზე განხორციელებული საგადასახადო ოპერაციებით. შესწორებები არ მოახდენენ არსებით ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IFRS 4 შესწორება, დასახელებით IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება IFRS 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად (გამოცემულია 2016 წლის სექტემბერში) – შესწორება, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებულ სააღრიცხვო პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული ყოველ მზღვეველს ანიჭებს სხვა სრული შემოსავლებში, გარდა შემოსავლისა და ზარალისა, იმ ცვალებადობის აღიარების შესაძლებლობას, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას IFRS 17-ის დანერგვამდე IFRS 9–ის გამოყენების შემთხვევაში („დარეგულირების მიდგომა“). აგრეთვე, სუბიექტები, რომელთა საქმიანობაც ძირითადად დაკავშირებულია დაზღვევასთან, დროებით ფაკულტატიურად (2021 წლამდე) გათავისუფლდებიან IFRS 9–ის გამოყენებისგან და აღნიშნულის მაგივრად განაგრძობენ IAS 39 („მიდგომა გადავადებით“) გამოყენებას. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულებები, აღნიშნული შესწორება არ მოახდენს ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IFRS 10 და IAS 28 შესწორებები, დასახელებით აქტივების გაყიდვა ან გადანაწილება ინვესტორს და მის კომპანიონს ან სააქციო საზოგადოებას შორის (გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) – აღნიშნული შესწორება მოიცავს კონფლიქტს ორ სტანდარტს შორის და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი არ უნდა იქნას სრულად აღიარებული იმ შემთხვევაში, თუ ტრანზაქცია შეეხება ბიზნესს, და ნაწილობრივ თუ აღნიშნული შეეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს. აღნიშნული შეწორებების კანონიერ ძალაში შესვლის თარიღი, თავდაპირველად განსაზღვრული 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო

წლისათვის, გადავადებული იქნა განუსაზღვრელი ვადით 2015 წლის დეკემბერში, თუმცაღა წინასწარი გამოყენება კვლავაც ნებადართულია. აღნიშნული შესწორება არ მოახდენს ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემულია 2014 წლის ივლისში) – სტანდარტი ჩაანაცვლებს IFRS 39-ს (დაIFRS 9 ყველა არსებულ ვერსიებს), მოქმედია 2018 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში. აღნიშნული მოიცავს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის, აღიარებისა და ჩამოწერის კლასიფიცირებისა და შეფასების მოთხოვნებს.
  - IFRS 9 მოითხოვს ყოველი აღიარებული ფინანსური აქტივების სათანადო შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგებისა და ზარალის მეშვეობით, ან სხვა საერთო შემოსავლების მიხედვით), რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მათ კლასიფიცირებაზე იმ ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით, რომელთა ფარგლებშიც ხდება მათი ფლობა და მათი ფულადი სახსრების ბრუნვის მახასიათებლებზე.
  - ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში, IFRS 9-ს შედარებით მნიშვნელოვანი ეფექტი მოიცავს იმ შემთხვევებს, როდესაც გამოიყენება სამართლიანი ღირებულების ვარიანტი: ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიან ღირებულებად შემოსავლის ან ზარალის მეშვეობით, რომელიც თავის მხრივ უკავშირდება მოცემული ვალდებულების საკრედიტო რისკს, აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავლებში (გარდა შემოსავლისა და ზარალისა), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნულის შედეგად არ წარმოიქმნება რაიმე სახის შეუსაბამობა საბუღალტრო აღრიცხვებში.
  - ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ (ELC) მოდელს, რომელიც ეფუძნება მოსალოდნელი ზარალის უზრუნველყოფის ცნებას ხელშეკრულების გაფორმების მომენტისათვის; საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის მოსალოდნელი გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებებთან მიმართებაში.
  - ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით IFRS 9 წარმოგვიდგენს მნიშვნელოვან მიმოხილვას, რომლის მეშვეობითაც ფინანსური ანგარიშგება უკეთ ასახავს თუ როგორ ხდება რისკის მართვის ღონისძიებების განხორციელება ჰეჯირების ფინანსური და არაფინანსური რისკის წარმოშობის შემთხვევაში. iAS 39-ით გათვალისწინებული აღიარებისა და არაღიარების დებულებები ფაქტიურად უცვლელი რჩება.

წლისათვის, გადავადებული იქნა განუსაზღვრელი ვადით 2015 წლის დეკემბერში, თუმცაღა წინასწარი გამოყენება კვლავაც ნებადართულია. აღნიშნული შესწორება არ მოახდენს ზემოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემულია 2014 წლის ივლისში) – სტანდარტი ჩაანაცვლებს IFRS 39-ს (დაIFRS 9 ყველა არსებულ ვერსიებს), მოქმედია 2018 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში. აღნიშნული მოიცავს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის, აღიარებისა და ჩამოწერის კლასიფიცირებისა და შეფასების მოთხოვნებს.

– IFRS 9 მოითხოვს ყოველი აღიარებული ფინანსური აქტივების სათანადო შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგებისა და ზარალის მეშვეობით, ან სხვა საერთო შემოსავლების მიხედვით), რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მათ კლასიფიცირებაზე იმ ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით, რომელთა ფარგლებშიც ხდება მათი ფლობა და მათი ფულადი სახსრების ბრუნვის მახასიათებლებზე.

– ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში, IFRS 9-ს შედარებით მნიშვნელოვანი ეფექტი მოიცავს იმ შემთხვევებს, როდესაც გამოიყენება სამართლიანი ღირებულების ვარიანტი: ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიან ღირებულებად შემოსავლის ან ზარალის მეშვეობით, რომელიც თავის მხრივ უკავშირდება მოცემული ვალდებულების საკრედიტო რისკს, აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავლებში (გარდა შემოსავლისა და ზარალისა), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნულის შედეგად არ წარმოიქმნება რაიმე სახის შეუსაბამობა საბუღალტრო აღრიცხვებში.

– ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ (ELC) მოდელს, რომელიც ეფუძნება მოსალოდნელი ზარალის უზრუნველყოფის ცნებას ხელშეკრულების გაფორმების მომენტისათვის; საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის მოსალოდნელი გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებებთან მიმართებაში.

– ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით IFRS 9 წარმოგვიდგენს მნიშვნელოვან მიმოხილვას, რომლის მეშვეობითაც ფინანსური ანგარიშგება უკეთ ასახავს თუ როგორ ხდება რისკის მართვის ღონისძიებების განხორციელება ჰეჯირების ფინანსური და არაფინანსური რისკის წარმოშობის შემთხვევაში. iAS 39-ით გათვალისწინებული აღიარებისა და არაღიარების დებულებები ფაქტიურად უცვლელი რჩება.

ხელმძღვანელობა პროგნოზირებს, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღნიშნული სავალდებულო იქნება. ჯგუფი ახორციელებს IFRS 9 დანერგვის ეფექტის შეფასებას, თუმცაღა აღნიშნული ეფექტის გონივრული შეფასება მოცემული დროისათვის ხელმისაწვდომი არ არის.

- IFRS 15 მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტით მიღებული შემოსავლები (გამოცემულია 2014 წლის მაისში და შესწორებები შეტანილია კანონიერ ძალაში შესვლის დღისათვის 2015 წლის სექტემბერს, ხოლო განმარტებები 2016 წლის აპრილს) - სტანდარტი, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი გამოყენება), ჩაანაცვლებს IAS 11-ს, IAS 18-ს და მათ ინტერპრეტაციებს. აღნიშნული აყალიბებს ერთ და ყოვლისმომცველ სტრუქტურას შემოსავლის ასაღიარებლად, რათა აღნიშნული გამოყენებული იქნას ტრანზაქციებთან, წარმოებებთან და ფასიანი ქაღალდების ბაზრთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (რომელიც დაფუძნებულია ხუთსაფეხურიან მოდელზე, რომელიც თავის მხრივ გამოყენებული უნდა იქნას მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტთან დაკავშირებით), ინფორმაციის სრულად გაზიარებით და ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებებით (მაგ.: შემოსავლის აღიარების წერტილი, საბუღალტრო აღრიცხვა ცვლად ანაზღაურებებთან დაკავშირებით, კონტრაქტის შესრულებისა და მოპოვების ხარჯები და ა.შ.). დირექტორების მოლოდინით, IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღნიშნული სავალდებულო იქნება, და მათ განზრახული აქვთ რეტროსპექტული მოდიფიცირებული მიდგომის მეთოდის გამოყენება 2018 წლის 1 იანვარს გაუნაწილებელი შემოსავლების გახსნაში კუმულატიური დაგროვებითი ეფექტის აღიარებით – ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. თუმცაღა, ვინაიდან ხელმძღვანელობა კვლავაც ახორციელებს IFRS 15 გამოყენების სრული გავლენის შეფასებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შეუძლებელია ზეგავლენის გონივრული ფინანსური შეფასების წარმოდგენა ხელმძღვანელობის მიერ დეტალური განხილვის დასრულებამდე.
- IFRS 16 იჯარით აღებული ქონება (გამოცემულია 2016 წლის იანვარში) – გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში. (წინასწარი გამოყენება ნებადართულია მხოლოდ IFRS 15–ის გამოყენებასთან ერთად), ანაცვლებს IAS 17-ს და მის ინტერპრეტაციებს. წარმოდგენილ უდიდეს ცვლილებას წარმოადგენს ის, რომ თითქმის ყოველი იჯარით აღებული ქონება მოექცევა მოიჯარის საბუღალტრო ბალანსზე ერთი მოდელის მეშვეობით (გარდა 12 თვეზე ნაკლები პერიოდით გათვალისწინებული იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისა), მოხდება რა ოპერატიულ და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავებების აღმოფხვრა. მეიჯარის ანგარიშგება პრაქტიკულად უცვლელი რჩება და შენარჩუნებულია სხვაობა

ხელმძღვანელობა პროგნოზირებს, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღნიშნული სავალდებულო იქნება. ჯგუფი ახორციელებს IFRS 9 დანერგვის ეფექტის შეფასებას, თუმცაღა აღნიშნული ეფექტის გონივრული შეფასება მოცემული დროისათვის ხელმისაწვდომი არ არის.

- IFRS 15 მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტით მიღებული შემოსავლები (გამოცემულია 2014 წლის მაისში და შესწორებები შეტანილია კანონიერ ძალაში შესვლის დღისათვის 2015 წლის სექტემბერს, ხოლო განმარტებები 2016 წლის აპრილს) - სტანდარტი, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან დაკავშირებით (ნებადართულია წინასწარი გამოყენება), ჩაანაცვლებს IAS 11-ს, IAS 18-ს და მათ ინტერპრეტაციებს აღნიშნული აყალიბებს ერთ და ყოვლისმომცველ სტრუქტურას შემოსავლის ასაღიარებლად, რათა აღნიშნული გამოყენებული იქნას ტრანზაქციებთან, წარმოებებთან და ფასიანი ქაღალდების ბაზრთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (რომელიც დაფუძნებულია ხუთსაფეხურიან მოდელზე, რომელიც თავის მხრივ გამოყენებული უნდა იქნას მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტთან დაკავშირებით), ინფორმაციის სრულად გაზიარებით და ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებებით (მაგ.: შემოსავლის აღიარების წერტილი, საბუღალტრო აღრიცხვა ცვლად ანაზღაურებებთან დაკავშირებით, კონტრაქტის შესრულებისა და მოპოვების ხარჯები და ა.შ.). დირექტორების მოლოდინით, IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღნიშნული სავალდებულო იქნება, და მათ განზრახული აქვთ რეტროსპექტული მოდიფიცირებული მიდგომის მეთოდის გამოყენება 2018 წლის 1 იანვარს გაუნაწილებელი შემოსავლების გახსნაში კუმულატიური დაგროვებითი ეფექტის აღიარებით – ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. თუმცაღა, ვინაიდან ხელმძღვანელობა კვლავაც ახორციელებს IFRS 15 გამოყენების სრული გავლენის შეფასებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შეუძლებელია ზეგავლენის გონივრული ფინანსური შეფასების წარმოდგენა ხელმძღვანელობის მიერ დეტალური განხილვის დასრულებამდე.
- IFRS 16 იჯარით აღებული ქონება (გამოცემულია 2016 წლის იანვარში) – გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში. (წინასწარი გამოყენება ნებადართულია მხოლოდ IFRS 15–ის გამოყენებასთან ერთად), ანაცვლებს IAS 17-ს და მის ინტერპრეტაციებს. წარმოდგენილ უდიდეს ცვლილებას წარმოადგენს ის, რომ თითქმის ყოველი იჯარით აღებული ქონება მოექცევა მოიჯარის საბუღალტრო ბალანსზე ერთი მოდელის მეშვეობით (გარდა 12 თვეზე ნაკლები პერიოდით გათვალისწინებული იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისა), მოხდება რა ოპერატიულ და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავებების აღმოფხვრა. მეიჯარის ანგარიშგება პრაქტიკულად უცვლელი რჩება და შენარჩუნებულია სხვაობა

ოპერატიულ და ფინანსურ იჯარას შორის. დირექტორების მოლოდინით, IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღნიშნული სავალდებულო იქნება, თუმცაღა, ვინაიდან ხელმძღვანელობა კვლავაც ახორციელებს IFRS 16 გამოყენების სრული გავლენის შეფასებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შეუძლებელია ზეგავლენის გონივრული ფინანსური შეფასების წარმოდგენა ხელმძღვანელობის მიერ დეტალური განხილვის დასრულებამდე.

- IFRS 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) – სტანდარტი ჩაანაცვლებს IFRS 4–ს, რომელიც გამოიყენება 2021 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში (წინასწარი გამოყენება ნებადართულია მხოლოდ IFRS 9 და IFRS 15–ის გამოყენებასთან ერთად), მოითხოვს სადაზღვევო ვალდებულებების შეფასებას შესრულების მიმდინარე ღირებულების შესაბამისად და წარმოგვიდგენს შეფასებისა და პრეზენტაციის გაცილებით ერთგვაროვან მიდგომას დაზღვევის ყველა ხელშეკრულებასთან მიმართებაში. აღნიშნული მიდგომები შედგენილია ერთგვაროვანი, პრინციპებზე დაფუძნებული აღრიცხვის მიზნის მისაღწევად სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს აძლევს იმ ზეგავლენის შეფასების შესაძლებლობას, რომელსაც სადაზღვევო ხელშეკრულება მოახდენს უწყების ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობაზე და ფულადი სახსრების დინებაზე. აღნიშნული აგრეთვე საჭიროებს მსგავსი პრინციპების გამოყენებას გადაზღვევის ხელშეკრულებებთან და საინვესტიციო კონტრაქტებთან დაკავშირებით, მონაწილეობის დისკრეციული მონაცემებით. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს გაფორმებული სადაზღვევო ან გადაზღვევის ხელშეკრულებები, აღნიშნული სტანდარტი ვერ მოახდენს ზემოქმედებას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ბ) შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარებულია ისეთ ფარგლებში, რომ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფისკენ გადინება და შემოსავლის სანდოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლის შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, რა დროსაც გათვალისწინებულია ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობები და აღნიშნული არ მოიცავს გადასახადებს ან მოსაკრებლებს. ჯგუფი ახორციელებს შემოსავლების აღრიცხვას სპეციალურ კრიტერიუმებთან მიმართებაში და აღნიშნულის მიზანს წარმოადგენს იმის ადგენა, მოქმედებს თუ არა იგი მთავარი პირის ან აგენტის სახით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ იგი მოქმედებს მთავარი პირის ან აგენტის სახით. ჯგუფმა დაადგინა რომ შემოსავლების შეფასებისას იგი მოქმედებს მთავარი პირის სახით.

ოპერატიულ და ფინანსურ იჯარას შორის. დირექტორების მოლოდინით, IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც აღნიშნული სავალდებულო იქნება, თუმცაღა, ვინაიდან ხელმძღვანელობა კვლავაც ახორციელებს IFRS 16 გამოყენების სრული გავლენის შეფასებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შეუძლებელია ზეგავლენის გონივრული ფინანსური შეფასების წარმოდგენა ხელმძღვანელობის მიერ დეტალური განხილვის დასრულებამდე.

- IFRS 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) – სტანდარტი ჩაანაცვლებს IFRS 4–ს, რომელიც გამოიყენება 2021 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნულის შემდგომ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში (წინასწარი გამოყენება ნებადართულია მხოლოდ IFRS 9 და IFRS 15–ის გამოყენებასთან ერთად), მოითხოვს სადაზღვევო ვალდებულებების შეფასებას შესრულების მიმდინარე ღირებულების შესაბამისად და წარმოგვიდგენს შეფასებისა და პრეზენტაციის გაცილებით ერთგვაროვან მიდგომას დაზღვევის ყველა ხელშეკრულებასთან მიმართებაში. აღნიშნული მიდგომები შედგენილია ერთგვაროვანი, პრინციპებზე დაფუძნებული აღრიცხვის მიზნის მისაღწევად სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს აძლევს იმ ზეგავლენის შეფასების შესაძლებლობას, რომელსაც სადაზღვევო ხელშეკრულება მოახდენს უწყების ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობაზე და ფულადი სახსრების დინებაზე. აღნიშნული აგრეთვე საჭიროებს მსგავსი პრინციპების გამოყენებას გადაზღვევის ხელშეკრულებებთან და საინვესტიციო კონტრაქტებთან დაკავშირებით, მონაწილეობის დისკრეციული მონაცემებით. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს გაფორმებული სადაზღვევო ან გადაზღვევის ხელშეკრულებები, აღნიშნული სტანდარტი ვერ მოახდენს ზემოქმედებას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ბ) შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარებულია ისეთ ფარგლებში, რომ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფისკენ გადინება და შემოსავლის სანდოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლის შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, რა დროსაც გათვალისწინებულია ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობები და აღნიშნული არ მოიცავს ფასდაკლებებს ან მოსაკრებლებს. ჯგუფი ახორციელებს შემოსავლების აღრიცხვას სპეციალურ კრიტერიუმებთან მიმართებაში და აღნიშნულის მიზანს წარმოადგენს იმის განსაზღვრა, მოქმედებს თუ არა იგი მთავარი პირის ან აგენტის სახით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ იგი მოქმედებს მთავარი პირის ან აგენტის სახით. ჯგუფმა დაადგინა რომ შემოსავლების შეფასებისას იგი მოქმედებს მთავარი პირის სახით.

ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები დაცული უნდა იქნას შემოსავლის აღიარებამდე.

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდგომ, რაც საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და უპირატესობები გადაეცემა მყიდველს, ჩვეულებრივ საქონლის მიწოდების შემდგომ.

მომსახურების რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა, რა დროსაც გათვალისწინებული უნდა იქნას სპეციალური ტრანზაქციის დასრულება, რომლის შეფასებაც ხორციელდება საერთო ჯამში გასაწევი მომსახურებების ნაწილის სახით რეალურად გაწეული მომსახურების საფუძველზე.

პროცენტული შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულების პროცენტული მაჩვენებლით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი გამოსახულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით. EIR წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც უშუალოდ ამცირებს მოსალოდნელ ნაღდ ანგარიშსწორებას ან ფულად შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან შედარებით მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების სუფთა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. პროცენტული შემოსავალი შეტანილია ფინანსურ შემოსავალში საერთო შემოსავლიე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებად საწარმოს, ე.ი. ჯგუფს გააჩნია უფლება ცვლად შემოსავალზე საწარმოში მონაწილეობის შედეგად და გააჩნია აღნიშნული სახის შემოსავალზე ზეგავლენის მოხდენის შესაძლებლობა საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის მართვის მეშვეობით (ძალაუფლება ინვესტიციის სუბიექტთან მიმართებაში).

ხმის პოტენციური უფლების არსებობა და ზემოქმედება, რომლის პრაქტიკული რეალიზების შესაძლებლობაც გააჩნია ჯგუფს (ე.ი. მატერიალური უფლებები), გათვალისწინებული იქნება ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოს კონტროლირების ფაქტის შეფადებისას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შედეგებს, ფულადი სახსრების ბრუნვას, IFRS ანგარიშგების აქტივებსა და ვალდებულებებს და მის მიერ პირდაპირ და ირიბად კონტროლირებულ ყველა შვილობილ კომპანიას. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულნი არიან შესყიდვის ძალაში შესვლის თარიღიდან, რომელიც

ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები დაცული უნდა იქნას შემოსავლის აღიარებამდე.

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდგომ, რაც საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და უპირატესობები გადაეცემა მყიდველს, ჩვეულებრივ საქონლის მიწოდების შემდგომ.

მომსახურების რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა, რა დროსაც გათვალისწინებული უნდა იქნას სპეციალური ტრანზაქციის დასრულება, რომლის შეფასებაც ხორციელდება საერთო ჯამში გასაწევი მომსახურებების ნაწილის სახით რეალურად გაწეული მომსახურების საფუძველზე.

პროცენტული შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულების პროცენტული მაჩვენებლით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი გამოსახულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით. EIR წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც უშუალოდ ამცირებს მოსალოდნელ ნაღდ ანგარიშსწორებას ან ფულად შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან შედარებით მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების სუფთა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. პროცენტული შემოსავალი შეტანილია ფინანსურ შემოსავალში საერთო შემოსავლიე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებად საწარმოს, ე.ი. ჯგუფს გააჩნია უფლება ცვლად შემოსავალზე საწარმოში მონაწილეობის შედეგად და გააჩნია აღნიშნული სახის შემოსავალზე ზეგავლენის მოხდენის შესაძლებლობა საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის მართვის მეშვეობით (ძალაუფლება ინვესტიციის სუბიექტთან მიმართებაში).

ხმის პოტენციური უფლების არსებობა და ზემოქმედება, რომლის პრაქტიკული რეალიზების შესაძლებლობაც გააჩნია ჯგუფს (ე.ი. მატერიალური უფლებები), გათვალისწინებული იქნება ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოს კონტროლირების ფაქტის შეფადებისას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შედეგებს, ფულადი სახსრების ბრუნვას, IFRS ანგარიშგების აქტივებსა და ვალდებულებებს და მის მიერ პირდაპირ და ირიბად კონტროლირებულ ყველა შვილობილ კომპანიას. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულნი არიან შესყიდვის ძალაში შესვლის თარიღიდან, რომელიც

წარმოადგენს ჯგუფის მიერ შეძენილ ბიზნესთან მიმართებაში კონტროლის მოპოვების თარიღს, კონტროლის შეწყვეტამდე. ყველა ჯგუფის შიდა ოპერაციები, ბალანსები, შემოსავლები და დანახარჯები გამოირიცხებიან კონსოლიდაციისას.

აქციების არასაკონტროლო პაკეტი კონსოლიდირებული შვილობილი კომპანიების სუფთა აქტივებში და სუფთა შედეგებში წარმოდგენილია განცალკევებით კონსოლიდირებულ მოხსენებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, კონსოლიდირებულ მოხსენებაში შემოსავლებისა და ზარალის შესახებ, და კონსოლიდირებულ მოხსენებაში საერთო შემოსავლების შესახებ.

საერთო შემოსავალი (ე.ი. შემოსავალი ან ზარალი და სხვა საერთო შემოსავლის თითოეული კომპონენტი) შეეხება დედობილი კომპანიის მფლობელებს და აქციების არასაკონტროლო პაკეტს იმ შემთხვევაშიც, კი თუ არასაკნოსტროლო აქციების პაკეტს გააჩნია დეფიციტური ბალანსი.

შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის მონაწილეობის წილის ცვლილება, რომელიც არ გამოიწვევს ჯგუფის მიერ კონტროლის განხორციელების შეწყვეტას, განიხილება როგორც მფლობელებთან მფლობელების რანგში გაფორმებული გარიგება (ე.ი. წილობრივი მონაწილეობის გარიგება). ჯგუფის და აქციების არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულება დარეგულირდება შვილობილ კომპანიაში შესაბამისი წილობრივი ცვლილებების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი ცვლილება იმ თანხასთან დაკავშირებით, რომლითაც განხორციელდა აქციების არასაკონტროლო პაკეტის დარეგულირება და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, აღიარებული იქნება უშუალოდ კაპიტალში და მიეწერება დედობილი კომპანიის მფლობელებს.

შვილობილ კომპანიას კონტროლის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფის მოგება და ზარალი დაანგარიშდება როგორც შემდეგს შორის არსებული სხვაობა (1) მიღებული ანაზღაურების და ყოფილ შვილობილ კომპანიაში დარჩენილი ნებისმიერი ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება; (2) აქტივების (ნებისმიერი კეთილი ნების ჩათვლით) წინა საბალანსო ღირებულება და შვილობილი კომპანიის და ნებისმიერი არასაკონტროლო პაკეტის ვალდებულებები.

(დ) ქონება, საწარმო და დანადგარი

თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულების აღიარება ხორციელდება იმ ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, ისევე როგორც აქტივების დანიშნულების ადგილზე მიტანის და იმ პირობების შექმნის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აღნიშნულის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული მეთოდით ფუნქციონირების მიზნებისათვის.

წარმოადგენს ჯგუფის მიერ შეძენილ ბიზნესთან მიმართებაში კონტროლის მოპოვების თარიღს, კონტროლის შეწყვეტამდე. ყველა ჯგუფის შიდა ოპერაციები, ბალანსები, შემოსავლები და დანახარჯები გამოირიცხებიან კონსოლიდაციისას.

აქციების არასაკონტროლო პაკეტი კონსოლიდირებული შვილობილი კომპანიების სუფთა აქტივებში და სუფთა შედეგებში წარმოდგენილია განცალკევებით კონსოლიდირებულ მოხსენებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, კონსოლიდირებულ მოხსენებაში შემოსავლებისა და ზარალის შესახებ, და კონსოლიდირებულ მოხსენებაში საერთო შემოსავლების შესახებ.

საერთო შემოსავალი (ე.ი. შემოსავალი ან ზარალი და სხვა საერთო შემოსავლის თითოეული კომპონენტი) შეეხება დედობილი კომპანიის მფლობელებს და აქციების არასაკონტროლო პაკეტს იმ შემთხვევაშიც, კი თუ არასაკნოსტროლო აქციების პაკეტს გააჩნია დეფიციტური ბალანსი.

შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის მონაწილეობის წილის ცვლილება, რომელიც არ გამოიწვევს ჯგუფის მიერ კონტროლის განხორციელების შეწყვეტას, განიხილება როგორც მფლობელებთან მფლობელების რანგში გაფორმებული გარიგება (ე.ი. წილობრივი მონაწილეობის გარიგება). ჯგუფის და აქციების არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულება დარეგულირდება შვილობილ კომპანიაში შესაბამისი წილობრივი ცვლილებების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი ცვლილება იმ თანხასთან დაკავშირებით, რომლითაც განხორციელდა აქციების არასაკონტროლო პაკეტის დარეგულირება და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, აღიარებული იქნება უშუალოდ კაპიტალში და მიეწერება დედობილი კომპანიის მფლობელებს.

შვილობილ კომპანიას კონტროლის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფის მოგება და ზარალი დაანგარიშდება როგორც შემდეგს შორის არსებული სხვაობა (1) მიღებული ანაზღაურების და ყოფილ შვილობილ კომპანიაში დარჩენილი ნებისმიერი ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება; (2) აქტივების (ნებისმიერი კეთილი ნების ჩათვლით) წინა საბალანსო ღირებულება და შვილობილი კომპანიის და ნებისმიერი არასაკონტროლო პაკეტის ვალდებულებები.

(დ) ქონება, საწარმო და დანადგარი

თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულების აღიარება ხორციელდება იმ ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, ისევე როგორც აქტივების დანიშნულების ადგილზე მიტანის და იმ პირობების შექმნის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აღნიშნულის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული მეთოდით ფუნქციონირების მიზნებისათვის.

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ქონების, საწარმოსა და დანადგარების ერთეულები (გარდა იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებისა), შეფასდებიან სამართლიანი ღირებულებით, რასაც გამოაკლდება ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯები, რომელთა აღიარებაც მოხდება გადაფასების თარიღის შემდგომ. შეფასება განხორციელდება შესაბამისი სიხშირით, რათა უზრუნველყოფილი იქნას, რომ გადაფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულება არ განსხვავდებოდეს არსებითად მისი მიმდინარე საბალანსო ღირებულებისაგან.

იჯარით აღებული ერთეულის მოდერნიზაცია თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასდება თავდაპირველი ღირებულებით ამორტიზებული რეზერვის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაციის დაანგარიშება განხორციელდება იმისათვის, რომ მოხდეს აქტივების ღირებულების ჩამოწერა, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მათი ნორმალური ეკონომიკური პერიოდის განმავლობაში.

შენობები და მშენებლობები	2-20% პირდაპირი ხაზით
საწარმოო-ტექნიკური ბაზა	4-52% პირდაპირი ხაზით
საოფისე აღჭურვილობა	7-50% პირდაპირი ხაზით
საოფისე და საწარმოო აღჭურვილობა	6-33% პირდაპირი ხაზით
სატრანსპორტო საშუალებები	8-33% პირდაპირი ხაზით
იჯარით აღებული ერთეულის მოდერნიზაცია	20% პირდაპირი ხაზით

გაუფასურება არ მოიცავს მიწის ნაკვეთებს

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის მოხდება ნორმალური ექსპლუატაციის, სალიკვიდაციო ღირებულების და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების განხილვა, აუცილებლობის შემთხვევაში მოხდება მათი დარეგულირება, რა დროსაც გათვალისწინებული იქნება ნებისმიერი ცვლილება პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულებს გააჩნიათ ნორმალური ექსპლუატაციის განსხვავებული ვადები, ხდება მათი როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტების გათვალისწინება (ძირითადი კომპონენტები).

კაპიტალის ნებისმიერი სიჭარბე აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში აქტივების გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული აბრუნებს იმავე აქტივის გადაფასებით გამოწვეულ შემცირებას, რომელიც ადრე აღიარებული იყო ხარჯის სახით, რა შემთხვევაშიც ზრდა აღიარებული იქნება გადაფასების შედეგად

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ქონების, საწარმოსა და დანადგარების ერთეულები (გარდა იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებისა), შეფასდებიან სამართლიანი ღირებულებით, რასაც გამოაკლდება ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯები, რომელთა აღიარებაც მოხდება გადაფასების თარიღის შემდგომ. შეფასება განხორციელდება შესაბამისი სიხშირით, რათა უზრუნველყოფილი იქნას, რომ გადაფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულება არ განსხვავდებოდეს არსებითად მისი მიმდინარე საბალანსო ღირებულებისაგან.

იჯარით აღებული ერთეულის მოდერნიზაცია თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასდება თავდაპირველი ღირებულებით ამორტიზებული რეზერვის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაციის დაანგარიშება განხორციელდება იმისათვის, რომ მოხდეს აქტივების ღირებულების ჩამოწერა, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მათი ნორმალური ეკონომიკური პერიოდის განმავლობაში.

შენობები და მშენებლობები	2-20% პირდაპირი ხაზით
საწარმოო-ტექნიკური ბაზა	4-52% პირდაპირი ხაზით
საოფისე აღჭურვილობა	7-50% პირდაპირი ხაზით
საოფისე და საწარმოო აღჭურვილობა	6-33% პირდაპირი ხაზით
სატრანსპორტო საშუალებები	8-33% პირდაპირი ხაზით
იჯარით აღებული ერთეულის მოდერნიზაცია	20% პირდაპირი ხაზით

გაუფასურება არ მოიცავს მიწის ნაკვეთებს

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის მოხდება ნორმალური ექსპლუატაციის, სალიკვიდაციო ღირებულების და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების განხილვა, აუცილებლობის შემთხვევაში მოხდება მათი დარეგულირება, რა დროსაც გათვალისწინებული იქნება ნებისმიერი ცვლილება პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულებს გააჩნიათ ნორმალური ექსპლუატაციის განსხვავებული ვადები, ხდება მათი როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტების გათვალისწინება (ძირითადი კომპონენტები).

კაპიტალის ნებისმიერი სიჭარბე აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში აქტივების გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული აბრუნებს იმავე აქტივის გადაფასებით გამოწვეულ შემცირებას, რომელიც ადრე აღიარებული იყო ხარჯის სახით, რა შემთხვევაშიც ზრდა აღიარებული იქნება გადაფასების შედეგად

მიღებულ მოგებად. გადაფასების დეფიციტი აღიარებულია ხარჯის სახით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ანაზღაურებს იმავე აქტივის ნამატს, რომელიც თავის მხრივ აღიარებულია აქტივების გადაფასების რეზერვში.

ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულების აღიარება შეწყდება მათი განკარგვის შემდგომ, ან იმ შემთხვევაში, თუ აქტივების ხანგრძლივი გამოყენების შემთხვევაში არ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური მოგება. ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულების განკარგვის ან ბრუნვიდან ამოღების შემდგომ დამდგარი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სხვაობა აქტივების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ შემოსავალს და მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას შორის და აღნიშნული აღიარებული იქნება მოგების ან დანაკარგის სახით. კაპიტალში ასახული აქტივების გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსავალი აქტივების განკარგვის შემდგომ დაირიცხება გადაუნაწილებელ მოგებაზე. აქტივების გადაფასების რეზერვიდან გადაუნაწილებელ მოგებაზე განხორციელებული წლიური დარიცხვა ხორციელდება იმ აქტივების გადაფასების საბალანსო ღირებულების მიხედვით, რომელიც დაფუძნებულია აქტივების რევიზიულ საბალანსო ღირებულებაზე და თავდაპირველ ღირებულებაში არსებული აქტივების საფუძველზე. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ამოღებულია აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებით და წმინდა თანხა აღირიცხება აქტივის გადაფასების ოდენობაზე.

იჯარით აღებული აქტივები

ჯგუფი მოიჯარის სახით

აქტივების იჯარით გაცემა, რომლის დროსაც მფლობელობის რისკები და უპირატესობები ფაქტიურად შენარჩუნებულია მეიჯარის მიერ, კლასიფიცირდება როგორც ოპერატიული ლიზინგი. ოპერატიული ლიზინგით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახადი მიეკუთვნება მოგებას ან ზარალს თანაბარ აღრიცხვებზე დაფუძნებული ამორტიზაციის მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში და შეტანილია ოპერატიულ ხარჯებში.

(ე) არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას ცალკეულად შესყიდული არამატერიალური აქტივების შეფასება განხორციელდება თვითღირებულების შესაბამისად. ცალკეულად შესყიდული არამატერიალური აქტივების ღირებულება შედგება გასაყიდი ფასისგან, რაც აგრეთვე მოიცავს იმპორტის მოსაკრებელს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, რასაც გამოაკლდება სავაჭრო ფასდაკლებები და ფასის დაწევა, და აგრეთვე ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯი, რომელიც გამოყენებული იქნება აქტივების დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის მომზადების მიზნით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური ღირებულებები აისახებიან შესყიდვის ფაქტიური ღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების

მიღებულ მოგებად. გადაფასების დეფიციტი აღიარებულია ხარჯის სახით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ანაზღაურებს იმავე აქტივის ნამატს, რომელიც თავის მხრივ აღიარებულია აქტივების გადაფასების რეზერვში.

ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულების აღიარება შეწყდება მათი განკარგვის შემდგომ, ან იმ შემთხვევაში, თუ აქტივების ხანგრძლივი გამოყენების შემთხვევაში არ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური მოგება. ძირითადი საწარმოო კაპიტალის ერთეულების განკარგვის ან ბრუნვიდან ამოღების შემდგომ დამდგარი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სხვაობა აქტივების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ შემოსავალს და მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას შორის და აღნიშნული აღიარებული იქნება მოგების ან დანაკარგის სახით. კაპიტალში ასახული აქტივების გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსავალი აქტივების განკარგვის შემდგომ დაირიცხება გადაუნაწილებელ მოგებაზე. აქტივების გადაფასების რეზერვიდან გადაუნაწილებელ მოგებაზე განხორციელებული წლიური დარიცხვა ხორციელდება იმ აქტივების გადაფასების საბალანსო ღირებულების მიხედვით, რომელიც დაფუძნებულია აქტივების რევიზიულ საბალანსო ღირებულებაზე და თავდაპირველ ღირებულებაში არსებული აქტივების საფუძველზე. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ამოღებულია აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებით და წმინდა თანხა აღირიცხება აქტივის გადაფასების ოდენობაზე.

იჯარით აღებული აქტივები

ჯგუფი მოიჯარის სახით

აქტივების იჯარით გაცემა, რომლის დროსაც მფლობელობის რისკები და უპირატესობები ფაქტიურად შენარჩუნებულია მეიჯარის მიერ, კლასიფიცირდება როგორც ოპერატიული ლიზინგი. ოპერატიული ლიზინგით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახადი მიეკუთვნება მოგებას ან ზარალს თანაბარ აღრიცხვებზე დაფუძნებული ამორტიზაციის მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში და შეტანილია ოპერატიულ ხარჯებში.

(ე) არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას ცალკეულად შესყიდული არამატერიალური აქტივების შეფასება განხორციელდება თვითღირებულების შესაბამისად. ცალკეულად შესყიდული არამატერიალური აქტივების ღირებულება შედგება გასაყიდი ფასისგან, რაც აგრეთვე მოიცავს იმპორტის მოსაკრებელს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, რასაც გამოაკლდება სავაჭრო ფასდაკლებები და ფასის დაწევა, და აგრეთვე ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯი, რომელიც გამოყენებული იქნება აქტივების დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის მომზადების მიზნით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური ღირებულებები აისახებიან შესყიდვის ფაქტიური ღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების

შედეგად დამდგარი ზარალის გამოკლებით. შიდა წარმოების არამატერიალური აქტივები შემუშავების კაპიტალიზირებული დანახარჯების გარდა, ვერ იქნება კაპიტალიზირებული და შესაბამისი დანახარჯები აისახებიან იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა აღნიშნული დანახარჯები.

შეზღუდული რესურსების მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია განხორციელდება ნორმალური ცვეთის პერიოდში და მათ ცვეთასთან მიმართებაში შეფასება განხორციელდება არამატერიალური აქტივების შესაძლო ცვეთის ნიშნების არსებობის შემთხვევაში.

ჩვეული ცვეთის მოსალოდნელი პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განხილული იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რა დროსაც გათვალისწინებული იქნება ნებისმიერი ცვლილება პერსპექტიულ საფუძველზე. შეზღუდული რესურსების მქონე არამატერიალური აქტივების საამორტიზაციო ხარჯები აღიარებული იქნება ზარალის ან მოგების მეშვეობით, დანახარჯების კატეგორიაში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

არამატერიალური აქტივის განკარგვის აღიარება შეწყდება იმ შემთხვევაში, თუ მისი შემდგომი გამოყენების ან განკარგვის შედეგად აღარ არის მოსალოდნელი რაიმე სახის ეკონომიკური სარგებლის მიღება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად დამდგარი მოგება ან დანაკარგი რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სუფთა განაღდებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, აქტივის აღიარების გაუქმების შემდგომ.

ამორტიზაცია

შეზღუდული რესურსების მქონე არამატერიალურ აქტივებთან დაკავშირებით ამორტიზაციის დაანგარიშება განხორციელდება იმისათვის, რომ მოხდეს აქტივების ღირებულების ჩამოწერა, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მათი ნორმალური ეკონომიკური პერიოდის განმავლობაში.

საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა	6.7 – 10% პირდაპირი ხაზით

ამორტიზაცია არ ხორციელდება განუსაზღვრელი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე არამატერიალური აქტივებთან მიმართებაში, თუმცაღა აღნიშნული ექვემდებარება გაუფასურების განხილვას, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე ძირითადი საწარმოო კაპიტალის და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

შედეგად დამდგარი ზარალის გამოკლებით. შიდა წარმოების არამატერიალური აქტივები შემუშავების კაპიტალიზირებული დანახარჯების გარდა, ვერ იქნება კაპიტალიზირებული და შესაბამისი დანახარჯები აისახებიან იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა აღნიშნული დანახარჯები.

შეზღუდული რესურსების მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია განხორციელდება ნორმალური ცვეთის პერიოდში და მათ ცვეთასთან მიმართებაში შეფასება განხორციელდება არამატერიალური აქტივების შესაძლო ცვეთის ნიშნების არსებობის შემთხვევაში.

ჩვეული ცვეთის მოსალოდნელი პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განხილული იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რა დროსაც გათვალისწინებული იქნება ნებისმიერი ცვლილება პერსპექტიულ საფუძველზე. შეზღუდული რესურსების მქონე არამატერიალური აქტივების საამორტიზაციო ხარჯები აღიარებული იქნება ზარალის ან მოგების მეშვეობით, დანახარჯების კატეგორიაში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

არამატერიალური აქტივის განკარგვის აღიარება შეწყდება იმ შემთხვევაში, თუ მისი შემდგომი გამოყენების ან განკარგვის შედეგად აღარ არის მოსალოდნელი რაიმე სახის ეკონომიკური სარგებლის მიღება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად დამდგარი მოგება ან დანაკარგი რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სუფთა განაღდებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, აქტივის აღიარების გაუქმების შემდგომ.

ამორტიზაცია

შეზღუდული რესურსების მქონე არამატერიალურ აქტივებთან დაკავშირებით ამორტიზაციის დაანგარიშება განხორციელდება იმისათვის, რომ მოხდეს აქტივების ღირებულების ჩამოწერა, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მათი ნორმალური ეკონომიკური პერიოდის განმავლობაში.

საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა 6.7 – 10% პირდაპირი ხაზით

ამორტიზაცია არ ხორციელდება განუსაზღვრელი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე არამატერიალური აქტივებთან მიმართებაში, თუმცაღა აღნიშნული ექვემდებარება გაუფასურების განხილვას, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე ძირითადი საწარმოო კაპიტალის და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აღნიშნული სახის აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე გაუფასურების ნიშნების არსებობასთან მიმართებაში, და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, აღნიშნული აქტივი მოგების და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჩამოიწერება დანახარჯის სახით, შესაფასებელი ანაზღაურებადი ღირებულებით. ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება აქტივის გამოყენების საფასურს და სამართლიანი ღირებულებიდან დაიქვითება ცალკეული აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირებადი აქტივის ხარჯები. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურ აქტივებთან დაკავშირებით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ ახდენს ფულადი სახსრების დინების გენერირებას, რომლებიც თავის მხრივ დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფისგან. აღნიშნულ შემთხვევაში, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების გენერირებად ერთეულთან დაკავშირებით, რომელსაც მიეკუთვნება მითითებული აქტივი.

გამოყენების ღირებულება წარმოადგენს აქტივებთან/ერთეულებთან დაკავშირებული სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას. მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშება განხორციელდება გადასახადების გადახდამდე ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებას დროის ფაქტორის გათვალისწინებით და იმ აქტივების/ერთეულის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა მიმართაც მიმდინარეობს გაუფასურების შეფასება.

ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულებთან დაკავშირებული ცვეთით გამოწვეული დანაკარგები პროპორციულად გადანაწილდებიან ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულებში აქტივების საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით. შეფასების ცვლილებებით გამოწვეული ანაზღაურებადი ღირებულების თანმდევი ზრდა აისახება მოგებაში ან ზარალში, აღნიშნულის მიერ გაუფასურების აღდგენის ფარგლებში.

განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ნიშნების არსებობის მიუხედავად, აღნიშნული სახის აქტივების გაუფასურების შემოწმება ხორციელდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილებები ან მოვლენები მიუთითებენ აღნიშნულის გაუფასურებაზე.

(ზ) ინვენტარიზაცია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ინვენტარიზაცია ჩატარდება უმცირესი თვითღირებულების და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით. ღირებულება განისაზღვრება FIFO შეფასდების მეთოდის მიხედვით და მოიცავს საქონლის შესყიდვისას გაწეულ ხარჯებს, და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა საქონლის ადგილზე მიტანისა დანიშნულების ადგილზე მიტანის და იმ პირობების შექმნის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აღნიშნულის განსაზღვრული მეთოდით ფუნქციონირების მიზნებისათვის. მიმდინარე სამუშაოების და დასრულებული საქონლის ხარჯები მოიცავებ

აღნიშნული სახის აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე გაუფასურების ნიშნების არსებობასთან მიმართებაში, და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, აღნიშნული აქტივი მოგების და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჩამოიწერება დანახარჯის სახით, შესაფასებელი ანაზღაურებადი ღირებულებით. ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება აქტივის გამოყენების საფასურს და სამართლიანი ღირებულებიდან დაიქვითება ცალკეული აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირებადი აქტივის ხარჯები. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურ აქტივებთან დაკავშირებით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ ახდენს ფულადი სახსრების დინების გენერირებას, რომლებიც თავის მხრივ დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფისგან. აღნიშნულ შემთხვევაში, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების გენერირებად ერთეულთან დაკავშირებით, რომელსაც მიეკუთვნება მითითებული აქტივი.

გამოყენების ღირებულება წარმოადგენს აქტივებთან/ერთეულებთან დაკავშირებული სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას. მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშება განხორციელდება გადასახადების გადახდამდე ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებას დროის ფაქტორის გათვალისწინებით და იმ აქტივების/ერთეულის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა მიმართაც მიმდინარეობს გაუფასურების შეფასება.

ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულებთან დაკავშირებული ცვეთით გამოწვეული დანაკარგები პროპორციულად გადანაწილდებიან ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულებში აქტივების საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით. შეფასების ცვლილებებით გამოწვეული ანაზღაურებადი ღირებულების თანმდევი ზრდა აისახება მოგებაში ან ზარალში, აღნიშნულის მიერ გაუფასურების აღდგენის ფარგლებში.

განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ნიშნების არსებობის მიუხედავად, აღნიშნული სახის აქტივების გაუფასურების შემოწმება ხორციელდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილებები ან მოვლენები მიუთითებენ აღნიშნულის გაუფასურებაზე.

(ზ) ინვენტარიზაცია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ინვენტარიზაცია ჩატარდება უმცირესი თვითღირებულების და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით. ღირებულება განისაზღვრება FIFO შეფასდების მეთოდის მიხედვით და მოიცავს საქონლის შესყიდვისას გაწეულ ხარჯებს, და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა საქონლის ადგილზე მიტანისა დანიშნულების ადგილზე მიტანის და იმ პირობების შექმნის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აღნიშნულის განსაზღვრული მეთოდით ფუნქციონირების მიზნებისათვის. მიმდინარე სამუშაოების და დასრულებული საქონლის ხარჯები მოიცავებ

მასალებს, ცოცხალი შრომის ღირებულებას, და შესაბამის საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც ეფუძნებიან საქმიანობის ჩვეულ დონეს, თუმცაღა გამორიცხავენ ნასესხებ სახსრებს.

ჩამოწერა ხორციელდება მოძველებულ და გაუსავლიან საქონელთან დაკავშირებით, მათ მოსალოდნელ სამომავლო გამოყენებაზე და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულებაზე დაყრდნობით.

სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს საქმიანობის ჩვეული მიმდინარეობისას შეფასებულ სარეალიზაციო ღირებულებას, დასრულებისა და განკარგვის ხარჯების გათვალისწინების შემდგომ.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსურ აქტივებს ან ფინანსურ ვალდებულებებს ჯგუფი აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი გახდება ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე. საწყისი აღიარებისას, ყველა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას ჯგუფი აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსური აქტივის / ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას ჩვეულებრივ წარმოდგენილია გარიგების ფასის მეშვეობით. ფინანსური აქტივის / ვალდებულების გარიგების ფასი (გარდა იმ ფინანსური აქტივებსა და ვალდებულებებისა, რომელთა რომლებიც მოგებისა და ზარალის ანგარიშში აღრიცხული არიან სამართლიანი ღირებულებით), მოიცავს გარიგებასთან განხორციელებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას / გამოშვებას. ფინანსური აქტივის შეძენისას და გამოშვებისას გაწეული გარიგების ხარჯები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით, უშუალოდ დანახარჯებთან მიმართებაში.

ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივებს ანგარიშსწორების ანგარიშსწორების თარიღის აღრიცხვის გამოყენებით, ამრიგად, აქტივი აღიარებულია ჯგუფის მიერ მისი მიღების დღეს და მისი აღიარება გაუქმდება ჯგუფის მიერ მისი მიწოდებისთანავე.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიცირებაზე. ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ოთხ კატეგორიად:

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება მოგებისა და ზარალის შემადგენლობაში მისი ცვლილების ასახვით (FVTPL): აქტივების მოცემულ კატეგორიაში კლასიფიცირება

მასალებს, ცოცხალი შრომის ღირებულებას, და შესაბამის საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც ეფუძნებიან საქმიანობის ჩვეულ დონეს, თუმცაღა გამორიცხავენ ნასესხებ სახსრებს.

ჩამოწერა ხორციელდება მოძველებულ და გაუსავლიან საქონელთან დაკავშირებით, მათ მოსალოდნელ სამომავლო გამოყენებაზე და სუფთა სარეალიზაციო ღირებულებაზე დაყრდნობით.

სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს საქმიანობის ჩვეული მიმდინარეობისას შეფასებულ სარეალიზაციო ღირებულებას, დასრულებისა და განკარგვის ხარჯების გათვალისწინების შემდგომ.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსურ აქტივებს ან ფინანსურ ვალდებულებებს ჯგუფი აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი გახდება ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე. საწყისი აღიარებისას, ყველა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას ჯგუფი აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსური აქტივის / ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას ჩვეულებრივ წარმოდგენილია გარიგების ფასის მეშვეობით. ფინანსური აქტივის / ვალდებულების გარიგების ფასი (გარდა იმ ფინანსური აქტივებსა და ვალდებულებებისა, რომელთა რომლებიც მოგებისა და ზარალის ანგარიშში აღრიცხული არიან სამართლიანი ღირებულებით), მოიცავს გარიგებასთან განხორციელებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას / გამოშვებას. ფინანსური აქტივის შეძენისას და გამოშვებისას გაწეული გარიგების ხარჯები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით, უშუალოდ დანახარჯებთან მიმართებაში.

ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივებს ანგარიშსწორების ანგარიშსწორების თარიღის აღრიცხვის გამოყენებით, ამრიგად, აქტივი აღიარებულია ჯგუფის მიერ მისი მიღების დღეს და მისი აღიარება გაუქმდება ჯგუფის მიერ მისი მიწოდებისთანავე.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიცირებაზე. ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ოთხ კატეგორიად:

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება მოგებისა და ზარალის შემადგენლობაში ***ცვლილების ასახვით (FVTPL):*** აქტივების მოცემულ კატეგორიაში კლასიფიცირება

ხორციელდება, როდესაც აქტივების ფლობა ძირითადად ხორციელდება უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნებისათვის (სავაჭრო აქტივები) ან წარმოადგენენ დერივატივებს (იმ დერივატივის გარდა, რომელიც წარმოადგენს ჰეჯირებისთვის განსაზღვრულ ეფექტურ ინსტრუმენტს), ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებს აღნიშნული კატეგორიის დანიშნულებებს.

ფინანსური აქტივების FVTPL გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავენ ნებისმიერ გამომუშავებულ დივიდენდს ან პროცენტს და აღნიშნულის აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება სავაჭროდ განსაზღვრულად ან მოგებისა და ზარალის მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით გამოხატულად.

სესხები და დებიტორული დავალიანება. სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადით, რომლებიც არ არიან კოტირებული მოქმედ ბაზარზე. აღნიშნული კატეგორიით დაუშვებელია იმ აქტივების კლასიფიცირება, რომლებიც ჯგუფის მიერ განკუთვნილია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გასაყიდად. აღნიშნული აქტივები გათვალისწინებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტული განაკვეთის მეთოდის გამოყენების გზით (მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანების გარდა, როდესაც პროცენტი არამატერიალურია), რასაც გამოაკლდება ცვეთით ან გაუფასურებით გამოწვეული შემცირება.

ჩვეულებრივ, აღნიშნული კატეგორიის გამოყენებით ხორციელდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, კრედიტორული დავალიანებების, საბანკო ბალანსების და ფულადი სახსრების კლასიფიცირება.

დაფარვამდე შეჩერებული ფინანსური აქტივები. აღნიშნული წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადებით და გადახდის დადგენილი ვადით, რომელთან დაკავშირებითაც ორგანიზაცის მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი და შესწევს მათი გადახდის თარიღამდე შეჩერების უნარი. დაუშვებელია მოცემულ კატეგორიაში იმ აქტივების კლასიფიცირება, რომლებიც ჯგუფის მიერ თავდაპირველი აღიარების შემდგომ განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, ან ხელმისაწვდომია რეალიზაციისათვის და რომლებიც შეესაბამებიან კრედიტებისა და დებიტორული დავალიანებების განმარტებებს. კრედიტებისა და დებიტორული დავალიანებების მსგავსად, აღნიშნული აქტივები განისაზღვრებიან ამორტიზირებული ღირებულების მეშვეობით, რა დროსაც გამოიყენება ეფექტური პროცენტული განაკვეთის მეთოდს გამოყნებული ნებისმიერი ცვეთით ან გაუფასურებით გამოწვეული შემცირება.

ხორციელდება, როდესაც აქტივების ფლობა ძირითადად ხორციელდება უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნებისათვის (სავაჭრო აქტივები) ან წარმოადგენენ დერივატივებს (იმ დერივატივის გარდა, რომელიც წარმოადგენს ჰეჯირებისთვის განსაზღვრულ ეფექტურ ინსტრუმენტს), ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებს აღნიშნული კატეგორიის დანიშნულებებს.

ფინანსური აქტივების FVTPL გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავენ ნებისმიერ გამომუშავებულ დივიდენდს ან პროცენტს და აღნიშნულის აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება სავაჭროდ განსაზღვრულად ან მოგებისა და ზარალის მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით გამოხატულად.

სესხები და დებიტორული დავალიანება. სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადით, რომლებიც არ არიან კოტირებული მოქმედ ბაზარზე. აღნიშნული კატეგორიით დაუშვებელია იმ აქტივების კლასიფიცირება, რომლებიც ჯგუფის მიერ განკუთვნილია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გასაყიდად. აღნიშნული აქტივები გათვალისწინებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტული განაკვეთის მეთოდის გამოყენების გზით (მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანების გარდა, როდესაც პროცენტი არამატერიალურია), რასაც გამოაკლდება ცვეთით ან გაუფასურებით გამოწვეული შემცირება.

ჩვეულებრივ, აღნიშნული კატეგორიის გამოყენებით ხორციელდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, კრედიტორული დავალიანებების, საბანკო ბალანსების და ფულადი სახსრების კლასიფიცირება.

დაფარვამდე შეჩერებული ფინანსური აქტივები. აღნიშნული წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადებით და გადახდის დადგენილი ვადით, რომელთან დაკავშირებითაც ორგანიზაცის მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი და შესწევს მათი გადახდის თარიღამდე შეჩერების უნარი. დაუშვებელია მოცემულ კატეგორიაში იმ აქტივების კლასიფიცირება, რომლებიც ჯგუფის მიერ თავდაპირველი აღიარების შემდგომ განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, ან ხელმისაწვდომია რეალიზაციისათვის და რომლებიც შეესაბამებიან კრედიტებისა და დებიტორული დავალიანებების განმარტებებს. კრედიტებისა და დებიტორული დავალიანებების მსგავსად, აღნიშნული აქტივები განისაზღვრებიან ამორტიზირებული ღირებულების მეშვეობით, რა დროსაც გამოიყენება ეფექტური პროცენტული განაკვეთის მეთოდს გამოყნებული ნებისმიერი ცვეთით ან გაუფასურებით გამოწვეული შემცირება.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება მოცემულ კატეგორიაში.

რეალიზაციისათვის ხელმისაწვდომი (AFS) ფინანსური აქტივები. აღნიშნული წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც განსაზღვრულია რეალიზაციისათვის ხელმისაწვდომად თავდაპირველი აღიარებისთანავე ან აღნიშნული არ არის კლასიფიცირებული რომელიმე წინა კატეგორიის შესაბამისად. მათი შეფასება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების მეშვეობით. თუმცაღა, არაკოტირებული კაპიტალის ინსტრუმენტები განიხილებიან ღირებულებით, როდესაც შეუძლებელია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

საკრედიტო ინსტრუმენტებთან მიმართებაში სავალუტო კურსით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გარდა, პროცენტული შემოსავალი და დივიდენდები აღიარებულნი არიან ზარალისა და მოგების მეშვეობით, AFS ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავლებში და გროვდება გადაფასების რეზერვში ინვესტირების ამოღებამდე ან მისი გაუფასურების აღიარებამდე. ამავდროულად, წარსულში გადაფასების რეზერვში დაგროვებული მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება სარგებლად ან ზარალად.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება მოცემულ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის ჯგუფი ახორციელებს კუთვნილი ფინანსური აქტივების (გარდა FVTPL–სა) გაუფასურების შესაძლებლობის შეფასებას, იმ ობიექტური მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელის მიხედვითაც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დამდგარი ერთი ან მეტი მოვლენა ზეგავლენას ახდენს ფინანსური აქტივ(ებ)ის (ჯგუფის) სამომავლო ფულად სახსრებზე. გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები შესაძლოა მოიცავდეს კონტრაგენტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, ხელშეკრულების დარღვევას, მსესხებლის შესაძლო გაკოტრებას, მოცემული ფინანსური აქტივების მოქმედი ბაზრის გაქრობას ფინანსური სირთულეების გამო და სხვა.

AFS წილობრივ ინსტუმენტებთან დაკავშირებით, გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად აგრეთვე განიხილება სამართლიანი ღირებულების არსებითი ან გახანგრძლივებული შემცირება მისი ღირებულების ქვემოთ.

დამატებით, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით, რომელიც შეფასების შედეგად არ ითვლება ცალკეულად გაუფასურებულად, ჯგუფი მათი გაუფასურების საკითხს შეაფასებს გაერთიანებულად, ჯგუფის მიერ წარსულში გადასახადების მოკრების, პორტფოლიოში გადავადებული გადასახადების გაზრდის, მოთხოვნების

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება მოცემულ კატეგორიაში.

რეალიზაციისათვის ხელმისაწვდომი (AFS) ფინანსური აქტივები. აღნიშნული წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც განსაზღვრულია რეალიზაციისათვის ხელმისაწვდომად თავდაპირველი აღიარებისთანავე ან აღნიშნული არ არის კლასიფიცირებული რომელიმე წინა კატეგორიის შესაბამისად. მათი შეფასება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების მეშვეობით. თუმცაღა, არაკოტირებული კაპიტალის ინსტრუმენტები განიხილებიან ღირებულებით, როდესაც შეუძლებელია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

საკრედიტო ინსტრუმენტებთან მიმართებაში სავალუტო კურსით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გარდა, პროცენტული შემოსავალი და დივიდენდები აღიარებულნი არიან ზარალისა და მოგების მეშვეობით, AFS ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავლებში და გროვდება გადაფასების რეზერვში ინვესტირების ამოღებამდე ან მისი გაუფასურების აღიარებამდე. ამავდროულად, წარსულში გადაფასების რეზერვში დაგროვებული მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება სარგებლად ან ზარალად.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება მოცემულ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის ჯგუფი ახორციელებს კუთვნილი ფინანსური აქტივების (გარდა FVTPL–სა) გაუფასურების შესაძლებლობის შეფასებას, იმ ობიექტური მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელის მიხედვითაც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დამდგარი ერთი ან მეტი მოვლენა ზეგავლენას ახდენს ფინანსური აქტივ(ებ)ის (ჯგუფის) სამომავლო ფულად სახსრებზე. გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები შესაძლოა მოიცავდეს კონტრაგენტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, ხელშეკრულების დარღვევას, მსესხებლის შესაძლო გაკოტრებას, მოცემული ფინანსური აქტივების მოქმედი ბაზრის გაქრობას ფინანსური სირთულეების გამო და სხვა.

AFS წილობრივ ინსტუმენტებთან დაკავშირებით, გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად აგრეთვე განიხილება სამართლიანი ღირებულების არსებითი ან ხანგრძლივებული შემცირება მისი ღირებულების ქვემოთ.

დამატებით, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით, რომელიც შეფასების შედეგად არ ითვლება ცალკეულად გაუფასურებულად, ჯგუფი მათი გაუფასურების საკითხს შეფასებს გაერთიანებულად, ჯგუფის მიერ წარსულში გადასახადების მოკრების, პორტფოლიოში გადავადებული გადასახადების გაზრდის, მოთხოვნების

შეუსრულებლობასთან შეფარდებული ეკონომიკური პირობების აშკარა ცვლილებების გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

მხოლოდ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში, საბალანსო ღირებულება შემცირებულია რეზერვის გამოყენების ხარჯზე და წარსულში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურების კრედიტირება ხორციელდება რეზერვის ხარჯზე,. ბალანსური ღირებულების ცვლილება აისახება შემოსავლის ან ზარალის შემადგენლობაში.

ყველა სხვა ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ შემცირდება გაუფასურების ხარჯების მეშვეობით.

ამორტიზირების ხარჯების მეშვეობით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, თუ გაუფასურების ღირებულება მცირდება თანმდევი პერიოდის განმავლობაში და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენას, ხდება წარსულში აღიარებული გაუფასურების ღირებულების აღდგენა (პირდაპირ ან სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შექმნილი რეზერვის კორექტირების გზით) მოგების ან ზარალის მეშვეობით. თუმცაღა, აღნიშნულს შედეგად არ უნდა მოჰყვეს საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღემატებოდა ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურება არ იქნებოდა აღიარებული გაუფასურების აღგენის დღისათვის.

AFS სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, გაუფასურების ზარალის აღდგენა განხორციელდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით იმ შემთხვევაში, თუ ინვესტირების სამართლიანი ღირებულების ზრდა შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურებით გამოწვეული აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენას. AFS სასესხო ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებით, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის თანმდევი სამართლიანი ღირებულების ზრდა აღიარებული იქნება სხვა საერთო შემოსავალში და დაგროვდება გადაფასების რეზერფვში; გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი არ აისახება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

მიუხედავად ტრანზაქციების კანონიერი ფორმებისა, ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება განხორციელდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან IAS 39-ით განსაზღვრულ „ფორმასთან მიმართებაში შინაარსის პრიორიტეტზე“ დაფუძნებულ აღიარების შეწყვეტის ტესტირებას. აღნიშნული ტესტირება მოიცავს შეფადების ორ განსხვავებულ სახეობას, რომლებიც გამოიყენებიან თანმიმდევრობით:

- საკუთრების რისკებისა და უპირატესობების გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფადება

შეუსრულებლობასთან შეფარდებული ეკონომიკური პირობების აშკარა ცვლილებების გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

მხოლოდ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში, საბალანსო ღირებულება შემცირებულია რეზერვის გამოყენების ხარჯზე და წარსულში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურების კრედიტირება ხორციელდება რეზერვის ხარჯზე,. ბალანსური ღირებულების ცვლილება აისახება შემოსავლის ან ზარალის შემადგენლობაში.

ყველა სხვა ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ შემცირდება გაუფასურების ხარჯების მეშვეობით.

ამორტიზირების ხარჯების მეშვეობით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, თუ გაუფასურების ღირებულება მცირდება თანმდევი პერიოდის განმავლობაში და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენას, ხდება წარსულში აღიარებული გაუფასურების ღირებულების აღდგენა (პირდაპირ ან სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შექმნილი რეზერვის კორექტირების გზით) მოგების ან ზარალის მეშვეობით. თუმცაღა, აღნიშნულს შედეგად არ უნდა მოჰყვეს საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღემატებოდა ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურება არ იქნებოდა აღიარებული გაუფასურების აღგენის დღისათვის.

AFS სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, გაუფასურების ზარალის აღდგენა განხორციელდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით იმ შემთხვევაში, თუ ინვესტირების სამართლიანი ღირებულების ზრდა შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურებით გამოწვეული აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენას. AFS სასესხო ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებით, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის თანმდევი სამართლიანი ღირებულების ზრდა აღიარებული იქნება სხვა საერთო შემოსავალში და დაგროვდება გადაფასების რეზერფვში; გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი არ აისახება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

მიუხედავად ტრანზაქციების კანონიერი ფორმებისა, ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება განხორციელდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან IAS 39-ით განსაზღვრულ „ფორმასთან მიმართებაში შინაარსის პრიორიტეტზე“ დაფუძნებულ აღიარების შეწყვეტის ტესტირებას. აღნიშნული ტესტირება მოიცავს შეფადების ორ განსხვავებულ სახეობას, რომლებიც გამოიყენებიან თანმიმდევრობით:

- საკუთრების რისკებისა და უპირატესობების გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფადება

აქტივების აღიარება / აღიარების შეწყვეტა სრულად ან ჯგუფის განგრძობითი საქმიანობის ფარგლებში, დამოკიდებულია ზუსტ ანალიზზე, რომელიც თავის მხრივ განხორციელდება ცალკეული გარიგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კატეგორიებად დაყოფაზე. ფინანსური ვალდებულებების დაყოფას ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ორ კატეგორიად:

ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მოგებისა და ზარალის შემადგენლობაში მისი ცვლილების ასახვით (FVTPL) ვალდებულებების მოცემულ კატეგორიად კლასიფიცირება განხორციელდება როდესაც მათი ფლობა ძირითადად ხორციელდება უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნებისათვის (სავაჭრო ვალცებულებები) ან წარმოადგენენ დერივატივებს (იმ დერივატივის გარდა, რომელიც წარმოადგენს ჰეჯირებისთვის განსაზღვრულ ეფექტურ ინსტრუმენტს), ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებს აღნიშნული კატეგორიის დანიშნულებებს. ფინანსური ვალდებულებების FVTPL გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავენ ნებისმიერ გამომუშავებულ დივიდენდს ან პროცენტს და აღნიშნულის აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება სავაჭროდ განსაზღვრულად ან მოგებისა და ზარალის მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით გამოხატულად.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ყველა ვალდებულება, რომლის კლასიფიცირებაც არ მომხდარა წინა კატეგორიის შესაბამისად, ექცევა მოცემული კატეგორიის ფარგლებში. აღნიშნული ვალდებულებების ასახვა განხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების მეშვეობით, ეფექტური პროცენტული განაკვეთის გამოყენებით.

როგორც წესი, მოცემული კატეგორიის გამოყენებით ხორციელდება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სესხების კლასიფიცირება. სავაჭრო და სხვა სასესხო დავალიანებასთან დაკავშირებული ერთეულების გადაფასება არ ხორციელდება, ვინაიდან ვალდებულებას გააჩნია განსაზღვრულობის მაღალი დონე და დარეგულირება მოკლევადიანია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

ფინანსური ვალდებულება ამოღებული იქნება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ჯგუფის ანგარიშგებიდან მხოლოდ მას შემდგომ, რაც მოხდება ვალდებულების დაფარვა, გაუქმება ან მოქმედების ვადის ამოწურვა(ე.ი. დაფარვა). აღიარება–გაუქმებული ფინანსური

აქტივების აღიარება / აღიარების შეწყვეტა სრულად ან ჯგუფის განგრძობითი საქმიანობის ფარგლებში, დამოკიდებულია ზუსტ ანალიზზე, რომელიც თავის მხრივ განხორციელდება ცალკეული გარიგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კატეგორიებად დაყოფაზე. ფინანსური ვალდებულებების დაყოფას ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ორ კატეგორიად:

ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მოგებისა და ზარალის შემადგენლობაში მისი ცვლილების ასახვით (FVTPL) ვალდებულებების მოცემულ კატეგორიად კლასიფიცირება განხორციელდება როდესაც მათი ფლობა ძირითადად ხორციელდება უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნებისათვის (სავაჭრო ვალცებულებები) ან წარმოადგენენ დერივატივებს (იმ დერივატივის გარდა, რომელიც წარმოადგენს ჰეჯირებისთვის განსაზღვრულ ეფექტურ ინსტრუმენტს), ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებს აღნიშნული კატეგორიის დანიშნულებებს. ფინანსური ვალდებულებების FVTPL გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავენ ნებისმიერ გამომუშავებულ დივიდენდს ან პროცენტს და აღნიშნულის აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ჯგუფს არ განუხორციელებია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება სავაჭროდ განსაზღვრულად ან მოგებისა და ზარალის მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით გამოხატულად.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ყველა ვალდებულება, რომლის კლასიფიცირებაც არ მომხდარა წინა კატეგორიის შესაბამისად, ექცევა მოცემული კატეგორიის ფარგლებში. აღნიშნული ვალდებულებების ასახვა განხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების მეშვეობით, ეფექტური პროცენტული განაკვეთის გამოყენებით.

როგორც წესი, მოცემული კატეგორიის გამოყენებით ხორციელდება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სესხების კლასიფიცირება. სავაჭრო და სხვა სასესხო დავალიანებასთან დაკავშირებული ერთეულების გადაფასება არ ხორციელდება, ვინაიდან ვალდებულებას გააჩნია განსაზღვრულობის მაღალი დონე და დარეგულირება მოკლევადიანია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

ფინანსური ვალდებულება ამოღებული იქნება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ჯგუფის ანგარიშგებიდან მხოლოდ მას შემდგომ, რაც მოხდება ვალდებულების დაფარვა, გაუქმება ან მოქმედების ვადის ამოწურვა(ე.ი. დაფარვა). აღიარება–გაუქმებული ფინანსური

ვალდებულების საბალანსო ღირებულებისა და გადახდილი სახსრების სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებისა და ზარალის მეშვეობით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგებიან სალაროში არსებული თანხისგან, მიმდინარე ანგარიშისგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდური ინვესტიციებისგან, რომელთა კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ ცნობილ ფულად სახსრებად და აღნიშნული ექვემდებარება ღირებულების ცვლადობის უმნიშვნელო რისკებს.

მხოლოდ ფულადი სახრების ბუნვის ანგარიშგების მიზნით, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავენ საბანკო ოვერდრაფტებს, რომლებიც ექვემდებარებიან ანაზღაურებას მოთხოვნისთანავე. ვინაიდან აღნიშნული საბანკო შეთანხმებების მახასიათებლების თანახმად, საბანკო ბალანსი ხშირად იცვლება პოზიტიურიდან გადაჭარბებულ საკრედიტო ლიმიტამდე, აღნიშნული განიხილება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ფინანსური ინსტრუმენტების კომპენსაცია

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპენსირდება და სუფთა თანხა წარმოდგენილი იქნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს მოცემული დროისათვის მოქმედი იურიდიულად დაცული უფლება აღიარებული ღირებულებების დასაბალანსებლად და აგრეთვე, არსებობს სუფთა მეთოდის გამოყენებით დარეგულირების ან აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ერთდროულად დარეგულირების განზრახვა.

ავანსები

ავანსის გადახდა აისახება თავდაპირველ ღირებულებაზე გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი კლასიფიცირდება როგორც არაბრუნვადი აქტივები, როდესაც ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული უნდს იქნას ერთი წლის შემდგომ, ან წინასწარი გადახდა შეეხება აქტივს, რომელიც თავის მხრივ აღიარებულია არაბრუნვად აქტივად თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისათვის განხორციელებული წინასწარი გადახდა გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდგომ, რაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლის უფლებას ამგვარ აქტივთან დაკავშირებით, და არსებობს ვარაუდი იმისა, რომ მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მოპოვებული იქნება ჯგუფის მიერ. სხვა ავანსები მიეწერებიან მოგებას ან ზარალს, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისთანავე. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მითითება იმის თაობაზე, რომ არ იქნება მიღებული წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩაოიწერება შესაბამისად და სათანადო გაუფასურების ღირებულება აღიარებული იქნება მოგებისა და ზარალის მეშვეობით.

ვალდებულების საბალანსო ღირებულებისა და გადახდილი სახსრების სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებისა და ზარალის მეშვეობით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგებიან სალაროში არსებული თანხისგან, მიმდინარე ანგარიშისგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდური ინვესტიციებისგან, რომელთა კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ ცნობილ ფულად სახსრებად და აღნიშნული ექვემდებარება ღირებულების ცვლადობის უმნიშვნელო რისკებს.

მხოლოდ ფულადი სახრების ბუნვის ანგარიშგების მიზნით, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავენ საბანკო ოვერდრაფტებს, რომლებიც ექვემდებარებიან ანაზღაურებას მოთხოვნისთანავე. ვინაიდან აღნიშნული საბანკო შეთანხმებების მახასიათებლების თანახმად, საბანკო ბალანსი ხშირად იცვლება პოზიტიურიდან გადაჭარბებულ საკრედიტო ლიმიტამდე, აღნიშნული განიხილება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ფინანსური ინსტრუმენტების კომპენსაცია

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპენსირდება და სუფთა თანხა წარმოდგენილი იქნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს მოცემული დროისათვის მოქმედი იურიდიულად დაცული უფლება აღიარებული ღირებულებების დასაბალანსებლად და აგრეთვე, არსებობს სუფთა მეთოდის გამოყენებით დარეგულირების ან აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ერთდროულად დარეგულირების განზრახვა.

ავანსები

ავანსის გადახდა აისახება თავდაპირველ ღირებულებაზე გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი კლასიფიცირდება როგორც არაბრუნვადი აქტივები, როდესაც ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული უნდა იქნას ერთი წლის შემდგომ, ან წინასწარი გადახდა შეეხება აქტივს, რომელიც თავის მხრივ აღიარებულია არაბრუნვად აქტივად თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისათვის განხორციელებული წინასწარი გადახდა გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდგომ, რაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლის უფლებას ამგვარ აქტივთან დაკავშირებით, და არსებობს ვარაუდი იმისა, რომ მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მოპოვებული იქნება ჯგუფის მიერ. სხვა ავანსები მიეწერებიან მოგებას ან ზარალს, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისთანავე. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მითითება იმის თაობაზე, რომ არ იქნება მიღებული წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩაიწერება შესაბამისად და სათანადო გაუფასურების ღირებულება აღიარებული იქნება მოგებისა და ზარალის მეშვეობით.

ნასესხები სახსრები

იმ კვალიფიცირებული აქტივების შემუშავების და შესყიდვის დაფინანსების მიზნით, რომლებიც პასუხობენ დადგენილ მოთხოვნებს (ე.ი. აქტივი, რომელიც განსაზღვრული გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მზაობისათვის საჭიროებს დროის მნიშვნელოვან პერიოდს), სასესხო პროცენტები შეტანილია აქტივის ღირებულებაში აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მზაობამდე. აღნიშნული სახის სესხების კაპიტალიზება ხდება სახსრების დროებითი ინვესტირებისას გამომუშავებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლის გამოკლებით, რომელიც წარმოადგენს აღნიშნული სახის მოსალოდნელი დანახარჯების ნამატს.

ყველა სხვა სასესხო ხარჯები აღიარებულია შემოსავლისა და ზარალის მეშვეობით იმ პერიოდთან დაკავშირებით, როდესაც მოხდა მათი გაწევა.

(ი) სავალუტო ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ვალდებულებები ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანილი იქნება ანგარიშგების დღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსის შესაბამისად. ტრანზაქციების შემდგომ განხორციელებული სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგად დამდგარი მოგება ან ზარალი აღიარებული იქნება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში (გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული განიხილება ერთიანი შემოსავლის ფარგლერბში, ფულადი სახსრების ჰეჯირების საშუალების სახით).

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელთა შეფასებაც განხორციელდება უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველი ღირებულების შესაბამისად, გამოითვლება სავალუტო კურსის შესაბამისად, ოპერაციის დღისათვის. არაფულადი აქტივები, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველი ღირებულებით (მაგ.: გასაყიდად ხელმისწვდომი წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები), გადაყვანილი იქნება თავდაპირველი ღირებულების განსაზღვრის დღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი
სავალუტო კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის	2,5922	3,1045	3,5005

მდგომარეობით

ნასესხები სახსრები

იმ კვალიფიცირებული აქტივების შემუშავების და შესყიდვის დაფინანსების მიზნით, რომლებიც პასუხობენ დადგენილ მოთხოვნებს (ე.ი. აქტივი, რომელიც განსაზღვრული გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მზაობისათვის საჭიროებს დროის მნიშვნელოვან პერიოდს), სასესხო პროცენტები შეტანილია აქტივის ღირებულებაში აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მზაობამდე. აღნიშნული სახის სესხების კაპიტალიზება ხდება სახსრების დროებითი ინვესტირებისას გამომუშავებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლის გამოკლებით, რომელიც წარმოადგენს აღნიშნული სახის მოსალოდნელი დანახარჯების ნამატს.

ყველა სხვა სასესხო ხარჯები აღიარებულია შემოსავლისა და ზარალის მეშვეობით იმ პერიოდთან დაკავშირებით, როდესაც მოხდა მათი გაწევა.

(ი) სავალუტო ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ვალდებულებები ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანილი იქნება ანგარიშგების დღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსის შესაბამისად. ტრანზაქციების შემდგომ განხორციელებული სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგად დამდგარი მოგება ან ზარალი აღიარებული იქნება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში (გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული განიხილება ერთიანი შემოსავლის ფარგლერბში, ფულადი სახსრების ჰეჯირების საშუალების სახით).

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელთა შეფასებაც განხორციელდება უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველი ღირებულების შესაბამისად, გამოითვლება სავალუტო კურსის შესაბამისად, ოპერაციის დღისათვის. არაფულადი აქტივები, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველი ღირებულებით (მაგ.: გასაყიდად ხელმისწვდომი წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები), გადაყვანილი იქნება თავდაპირველი ღირებულების განსაზღვრის დღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი
სავალუტო კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის	2,5922	3,1045	3,5005

მდგომარეობით

სავალუტო კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6468	2,7940	3,2579
საშუალო კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2,5086	2,8322	3,2315
საშუალო კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2,3667	2,6172	3,2051

(კ) საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, ორგანიზაციის საშემოსავლო გადასახადი არ იბეგრება გამომუშავებულ მოგებასთან მიმართებაში, არამედ იბეგრება გადანაწილებული დივიდენდების შესაბამისად (გარდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის -99(1), 309, 99, 103 მუხლებით განსაზღვრული საკითხებისა). დივიდენდების გადანაწილების მიხედვით დაბეგრილი გადასახადი დაანგარიშდება გადანაწილებული თანხის 15/85 პრინციპით.

საგადასახადო სისტემის განსაკუთრებული ხასიათის გამო, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები არ იძენენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს ან წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებისა და საგადასახადო ბაზის დროებით სხვაობებთან მიმართებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ მოხდება მოგების გადანაწილების შედეგად გენერირებული პირობითი შემოსავლის საგადასახადო ვალდებულება.

(ლ) რეზერვები

იმ შემთხვევაში, თუ ანგარიშგების თარიღისათვის, ჯგუფს გააჩნია წარსულ მოვლენასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) და შესაძლოა არსებობს ჯგუფის მიერ აღნიშნული ვალდებულების დარეგულირების შესაძლებლობა, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიქმნება რეზერვი. რეზერვი შეიქმნება ვალდებულების დასარეგულირებლად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასების მიხედვით და დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებასთან მიმართებაში განხორციელდება გადასახადების გადახდამდე არსებული ტარიფის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროსთან მიმართებაში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო ღირებულებას და ვალდებულებასთან დაკავშირებული სპეციფიურ რისკებს. შეფასებასთან დაკავშირებული ცვლილებების ასახვა მოხდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წარმოიშვა აღნიშნული. საგარანტიო ვალდებულებების შეფასება განხორციელდება სავარაუდო

სავალუტო კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის	2,6468	2,7940	3,2579
მდგომარეობით			
საშუალო კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5086	2,8322	3,2315
დასრულებული წლისათვის			
საშუალო კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,3667	2,6172	3,2051
დასრულებული წლისათვის			

(კ) საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, ორგანიზაციის საშემოსავლო გადასახადი არ იბეგრება გამომუშავებულ მოგებასთან მიმართებაში, არამედ იბეგრება გადანაწილებული დივიდენდების შესაბამისად (გარდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის -99(1), 309, 99, 103 მუხლებით განსაზღვრული საკითხებისა). დივიდენდების გადანაწილების მიხედვით დაბეგრილი გადასახადი დაანგარიშდება გადანაწილებული თანხის 15/85 პრინციპით.

საგადასახადო სისტემის განსაკუთრებული ხასიათის გამო, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები არ იძენენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს ან წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებისა და საგადასახადო ბაზის დროებით სხვაობებთან მიმართებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ მოხდება მოგების გადანაწილების შედეგად გენერირებული პირობითი შემოსავლის საგადასახადო ვალდებულება.

(ლ) რეზერვები

იმ შემთხვევაში, თუ ანგარიშგების თარიღისათვის, ჯგუფს გააჩნია წარსულ მოვლენასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) და შესაძლოა არსებობს ჯგუფის მიერ აღნიშნული ვალდებულების დარეგულირების შესაძლებლობა, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიქმნება რეზერვი. რეზერვი შეიქმნება ვალდებულების დასარეგულირებლად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასების მიხედვით და დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებასთან მიმართებაში განხორციელდება გადასახადების გადახდამდე არსებული ტარიფის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროსთან მიმართებაში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო ღირებულებას და ვალდებულებასთან დაკავშირებული სპეციფიურ რისკებს. შეფასებასთან დაკავშირებული ცვლილებების ასახვა მოხდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წარმოიშვა აღნიშნული. საგარანტიო ვალდებულებების შეფასება განხორციელდება სავარაუდო

მოდელების შესაბამისად, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. რესტრუქტურიზაცის დებულებები აღიარებული იქნება მხოლოდ მას შემდგომ, რაც ოფიციალური გეგმა წარედგინება შესაბამის მხარეებს.

(მ) კაპიტალი

წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენენ კონტრაქტებს, რომლებიც ჯგუფის სუფთა აქტივებთან მიმართებაში იძლევიან მონაწილეობის დარჩენილ წილს. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდებიან საკუთარი კაპიტალის სახით. კაპიტალის ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული შემოსავლის თანხის მეშვეობით, უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. იმ მოცულობით, რომლითაც შემოსავლები აღემატებიან გამოშვებული აქტივების ნომინალურ ღირებულებას, მათი დაკრედიტება მოხდება აქციების ნომინალური ღირებულების დანამატის ანგარიშზე.

დივიდენდების გადანაწილება

დივიდენდების აღიარება ვალდებულებების სახით ხდება მათი გადახდის გაცხადებისთანავე (ე.ი. ხდება დივიდენდების შესაბამისი სახით ავტორიზება). როგორც წესი, დივიდენდების აღიარება ვალდებულებების სახით ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მათი გადანაწილება დამტკიცებულია აქციონერთა ყოველწლიურ საერთო შეხვედრაზე, შუალედური დივიდენდების აღიარება ხდება მათი გადახდისთანავე.

3. შემოსავალი

	2017	2016
	ლარი	ლარი
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის გაყიდვა	21,159,457	17,638,069
საქონლის გადაყიდვა	1,492,378	1,427,503
სხვა შემოსავლები	198,698	2,432,291
საერთო შემოსავალი	22,850,533	21,497,863

საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლები მოიცავს ალუმინის და სპილენძის კაბელების გაყიდვის შემოსავალს. დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი:

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ალუმინის კაბელების გაყიდვა	9,786,394	8,490,488
სპილენძის კაბელების გაყიდვა	11,373,063	9,147,581
ჯამი	21,159,457	17,638,069

მოდელების შესაბამისად, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. რესტრუქტურიზაცის დებულებები აღიარებული იქნება მხოლოდ მას შემდგომ, რაც ოფიციალური გეგმა წარედგინება შესაბამის მხარეებს.

(მ) კაპიტალი

წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენენ კონტრაქტებს, რომლებიც ჯგუფის სუფთა აქტივებთან მიმართებაში იძლევიან მონაწილეობის დარჩენილ წილს. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდებიან საკუთარი კაპიტალის სახით. კაპიტალის ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული შემოსავლის თანხის მეშვეობით, უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. იმ მოცულობით, რომლითაც შემოსავლები აღემატებიან გამოშვებული აქტივების ნომინალურ ღირებულებას, მათი დაკრედიტება მოხდება აქციების ნომინალური ღირებულების დანამატის ანგარიშზე.

დივიდენდების გადანაწილება

დივიდენდების აღიარება ვალდებულებების სახით ხდება მათი გადახდის გაცხადებისთანავე (ე.ი. ხდება დივიდენდების შესაბამისი სახით ავტორიზება). როგორც წესი, დივიდენდების აღიარება ვალდებულებების სახით ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მათი გადანაწილება დამტკიცებულია აქციონერთა ყოველწლიურ საერთო შეხვედრაზე, შუალედური დივიდენდების აღიარება ხდება მათი გადახდისთანავე.

3. შემოსავალი

	2017	2016
	ლარი	ლარი
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის გაყიდვა	21,159,457	17,638,069
საქონლის გადაყიდვა	1,492,378	1,427,503
სხვა შემოსავლები	198,698	2,432,291
საერთო შემოსავალი	22,850,533	21,497,863

საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლები მოიცავს ალუმინის და სპილენძის კაბელების გაყიდვის შემოსავალს. დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი:

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ალუმინის კაბელების გაყიდვა	9,786,394	8,490,488
სპილენძის კაბელების გაყიდვა	11,373,063	9,147,581
ჯამი	21,159,457	17,638,069

სხვა შემოსავლებში მოიცავს შვილობილი კომპანიის მიერ გენერირებულ 58,342 ლარს (2016: 2,276,874).

4. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2017	2016
	ლარი	ლარი
რეალიზაციის თვითღირებულება	16,783,759	14,328,740
საქონლის გადაყიდვა	1,060,775	1,402,596
სხვა	238,078	2,253,388
რეალიზაციის თვითღირებულების ჯამი	18,082,612	17,966,852

რეალიზაციის თვითღირებულება აგრეთვე მოიცავს საამორტიზაციო ხარჯებს 685,525 ლარის ოდენობით (2016: 615,434 ლარი), სახელფასო ხარჯებს 1,095,155 (2016: 929,385 ლარი). რეალიზაციის ღირებულების დარჩენილი ნაწილი მოიცავს ალუმინისა და სპილენძის კაბელების ღირებულებას.

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებლები	1,116,488	965,685
უიმედო სესხების ხარჯები	231,423	63,660
ქირა და კომუნალური ხარჯები	38,369	126,206
ცვეთა და ამორტიზაცია	198,142	79,313
პროფესიული მომსახურებები	180,339	59,254
სამსახურებრივი მივლინებები	85,569	93,389
საწვავთან დაკავშირებული ხარჯები	68,482	59,592
ქონების და დანადგარების გაუფასურება გადაფასების შემდგომ	66,203	
კომუნიკაციებთან დაკავშირებული ხარჯები	49,372	55,895
უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული ხარჯები	49,141	49,051
სხვა	115,273	212,680
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	2,198,801	1,764,925

6. კომერციული ხარჯები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებლები	325,217	299,842
ქირის ხარჯები	345,900	251,950
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	79,112	24,282

სხვა შემოსავლებში მოიცავს შვილობილი კომპანიის მიერ გენერირებულ 58,342 ლარს (2016: 2,276,874).

4. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2017	2016
	ლარი	ლარი
რეალიზაციის თვითღირებულება	16,783,759	14,328,740
საქონლის გადაყიდვა	1,060,775	1,402,596
სხვა	238,078	2,253,388
რეალიზაციის თვითღირებულების ჯამი	18,082,612	17,966,852

რეალიზაციის თვითღირებულება აგრეთვე მოიცავს საამორტიზაციო ხარჯებს 685,525 ლარის ოდენობით (2016: 615,434 ლარი), სახელფასო ხარჯებს 1,095,155 (2016: 929,385 ლარი). რეალიზაციის ღირებულების დარჩენილი ნაწილი მოიცავს ალუმინისა და სპილენძის კაბელების ღირებულებას.

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებლები	1,116,488	965,685
უიმედო სესხების ხარჯები	231,423	63,660
ქირა და კომუნალური ხარჯები	38,369	126,206
ცვეთა და ამორტიზაცია	198,142	79,313
პროფესიული მომსახურებები	180,339	59,254
სამსახურებრივი მივლინებები	85,569	93,389
საწვავთან დაკავშირებული ხარჯები	68,482	59,592
ქონების და დანადგარების გაუფასურება გადაფასების შემდგომ	66,203	
კომუნიკაციებთან დაკავშირებული ხარჯები	49,372	55,895
უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული ხარჯები	49,141	49,051
სხვა	115,273	212,680
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	2,198,801	1,764,925

6. კომერციული ხარჯები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებლები	325,217	299,842
ქირის ხარჯები	345,900	251,950
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	79,112	24,282

სარეკლამო ხარჯები	47,538	22,122
გაუფასურება	11,874	20,740
კომერციული ხარჯების ჯამი	809,641	618,936

7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ფინანსური ხარჯები	(483,728)	(528,717)
უცხოური ვალუტის კურსთან დაკავშირებული დანაკარგი, სუფთა	159,249	(1,267,896)
ფინანსური ხარჯები	(324,479)	(1,796,613)
პროცენტებით მიღებული შემოსავალი	19,036	24,195
ფინანსური შემოსავლები	19,036	24,195
ფინანსური ხარჯები, სუფთა	(305,443)	(1,772,418)

8. საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტის მიერ მიღებული იქნა არსებითი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსთან დაკავშირებით, რომლის თანახმადაც ძირითადად გადასახადით დაბეგრვის მომენტი გადასახადით დასაბეგრი შემოსავლების გამომუშავების მომენტიდან გადადის მათ გადანაწილების მომენტზე. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შედის 2017 წლის 1 ინავრიდან.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
მიმდინარე შემოსავლის დაბეგვრა	-	(17,946)
გადავადებული გადასახადი (ხარჯი) / სარგებელი	-	896,312
საშემოსავლო გადასახადის (ხარჯის) / სარგებლის ჯამი	-	878,366

სარეკლამო ხარჯები	47,538	22,122
გაუფასურება	11,874	20,740
კომერციული ხარჯების ჯამი	809,641	618,936

7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ფინანსური ხარჯები	(483,728)	(528,717)
უცხოური ვალუტის კურსთან დაკავშირებული დანაკარგი, სუფთა	159,249	(1,267,896)
ფინანსური ხარჯები	(324,479)	(1,796,613)
პროცენტებით მიღებული შემოსავალი	19,036	24,195
ფინანსური შემოსავლები	19,036	24,195
ფინანსური ხარჯები, სუფთა	(305,443)	(1,772,418)

8. საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტის მიერ მიღებული იქნა არსებითი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსთან დაკავშირებით, რომლის თანახმადაც ძირითადად გადასახადით დაბეგრვის მომენტი გადასახადით დასაბეგრი შემოსავლების გამომუშავების მომენტიდან გადადის მათ გადანაწილების მომენტზე. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შედის 2017 წლის 1 ინავრიდან.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
მიმდინარე შემოსავლის დაბეგვრა	-	(17,946)
გადავადებული გადასახადი (ხარჯი) / სარგებელი	-	896,312
საშემოსავლო გადასახადის (ხარჯის) / სარგებლის ჯამი	-	878,366

9. ძირითადი საწარმოო კაპიტალი

	მიწა	შენობები და მშენებლობები	საწარმო და დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	საწარმოო-ტექნიკური ბაზა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ერთეულის მოდერნიზაცია	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება								
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,29,423	2,709,815	5,709,049	177,630	30,478	375,251	19,908	10,315,554
დამატებები	-	919,551	1,830,809	37,236	71,250	35,595	20,940	2,915,081
განკარგვები / ჩამოწერა	-	(147.299)	-	(7,182)	-	(17,896)	-	(172,377)
გადაცემა	-	(559,913)	559,913	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,922,154	8,099,771	207,684	101,728	392,950	40,548	13,058,258
დამატებები	138,389	413,320	177,943	44,756	3,010	-	-	777,418
განკარგვები / ჩამოწერა	-	-	-	(5,028)	-	-	-	(5,023)
გადაცემა	-	(215,569)	215,569	-	-	-	-	-
შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარებული გადაფასების შემცირება	-	(52,592)	(14,010)	(457)	856	-	-	(66,203)
OCI აღიარებული გადაფასების ზრდა/(შემცირება)	20,402	(311,948)	2,269,555	5,650	(42,339)	143,490	-	2,084,810
ამორტიზებული რეზერვის გამორიცხვა	-	(184,463)	(3,437,028)	(117,405)	(31,655)	(241,440)	-	(4,011,991)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,452,214	2,570,902	7,311,800	135,200	31,600	295,000	40,548	11,837,264
ცვეთა და გაუფასურება								-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(136,008)	(2,238,269)	(42,206)	(4,783)	(163,267)	(7,717)	(2,592,250)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(77.703)	(526,738)	(41,638)	(11,474)	(44,899)	(8,124)	(710,576)
განკარგვები / ჩამოწერა	-	140,079	-	4,335	-	6,851	-	151,265
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(73,632)	(2,765,007)	(79,509)	(16,257)	(201,315)	(15,841)	(3,151,561)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(110,831)	(672,021)	(40,738)	(15,398)	(40,125)	(9,457)	(888,570)
განკარგვები / ჩამოწერა	-	-	-	2,842	-	-	-	2,842
ამორტიზებული რეზერვის გამორიცხვა	-	184,463	3,437,028	117,405	31,655	241,440	-	4,011,991
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	(25,238)	(25,298)
სუფთა საბალანსო ღირებულება								

9. ძირითადი საწარმოო კაპიტალი

	მიწა	შენობები და მშენებლობები	საწარმო და დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	საწარმოო-ტექნიკური ბაზა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ერთეულის მოდერნიზაცია	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება								
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,29,423	2,709,815	5,709,049	177,630	30,478	375,251	19,908	10,315,554
დამატებები	-	919,551	1,830,809	37,236	71,250	35,595	20,940	2,915,081
განკარგვები / ჩამოწერა	-	(147.299)	-	(7,182)	-	(17,896)	-	(172,377)
გადაცემა	-	(559,913)	559,913	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,922,154	8,099,771	207,684	101,728	392,950	40,548	13,058,258
დამატებები	138,389	413,320	177,943	44,756	3,010	-	-	777,418
განკარგვები / ჩამოწერა	-	-	-	(5,028)	-	-	-	(5,023)
გადაცემა	-	(215,569)	215,569	-	-	-	-	-
შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარებული გადაფასების შემცირება	-	(52,592)	(14,010)	(457)	856	-	-	(66,203)
OCI აღიარებული გადაფასების ზრდა/(შემცირება)	20,402	(311,948)	2,269,555	5,650	(42,339)	143,490	-	2,084,810
ამორტიზებული რეზერვის გამორიცხვა	-	(184,463)	(3,437,028)	(117,405)	(31,655)	(241,440)	-	(4,011,991)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,452,214	2,570,902	7,311,800	135,200	31,600	295,000	40,548	11,837,264
ცვეთა და გაუფასურება								-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(136,008)	(2,238,269)	(42,206)	(4,783)	(163,267)	(7,717)	(2,592,250)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(77.703)	(526,738)	(41,638)	(11,474)	(44,899)	(8,124)	(710,576)
განკარგვები / ჩამოწერა	-	140,079	-	4,335	-	6,851	-	151,265
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(73,632)	(2,765,007)	(79,509)	(16,257)	(201,315)	(15,841)	(3,151,561)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(110,831)	(672,021)	(40,738)	(15,398)	(40,125)	(9,457)	(888,570)
განკარგვები / ჩამოწერა	-	-	-	2,842	-	-	-	2,842
ამორტიზებული რეზერვის გამორიცხვა	-	184,463	3,437,028	117,405	31,655	241,440	-	4,011,991
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	(25,238)	(25,298)
სუფთა საბალანსო ღირებულება								

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,573,807	3,470,780	135,424	25,695	211,984	12,191	7,723,304
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,846,522	5,334,764	128,175	85,471	191,635	24,707	9,906,597
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,452,214	2,570,902	7,311,800	135,200	31,600	295,000	15,250	11,811,966

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,573,807	3,470,780	135,424	25,695	211,984	12,191	7,723,304
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,846,522	5,334,764	128,175	85,471	191,635	24,707	9,906,597
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,452,214	2,570,902	7,311,800	135,200	31,600	295,000	15,250	11,811,966

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საწარმოო კაპიტალის საერთო საბალანსო ღირებულებით 11,796,716 და 9,906,697 ლარი, შესაბამისად, დაგრავებული იქნა მიღებული კრედიტისათვის.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის ძირითადი საწარმოო კაპიტალის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული იქნა დამოუკიდებელი შემფასებელის, შპს „პარაგონის“ მიერ. შემფასწებელი წარმოადგენს აღნიშნული სახის ძირითადი საწარმოო კაპიტალის შეფასების დარგობრივ სპეციალისტს. კომპანიის ძირითადი საწარმოო კაპიტალის უდიდესი ნაწილი სპეციალიზირებულია და აღნიშნული იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ხორციელდება ხანგრძლივი ბიზნეს საქმიანობის ნაწილის სახით. საქართველოში არ მოქმედებს მსგავსი ძირითადი საწარმო კაპიტალის ბაზარი და არ არის წარმოდგენილი მტკიცებულება მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას ბაზარზე-დაფუძნებული მიდგომა. შესაბამისად, ძირითადი საწარმო კაპიტალის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველად განისაზღვრა ანაზღაურების ნარჩენი ღირებულების შეფასების საფუძველზე, გარდა მიწისა, რომელიც შეფასებული იქნა ბოლოდროინდელი საბაზრო ტრანზაქციების მიხედვით.

ანაზღაურების ნარჩენი ღირებულების მეთოდი ითვალისწინებს ძირითადი საწარმოო კაპიტალის წარმოების ან შეცვლის ხარჯებს ფიზიკური, ფუნქციონალური ან ეკონომიკური ცვეთისთვის და გაუფასურებისათვის. ანაზღაურების ნარჩენი ღირებულება შეფასებული იქნა მსგავსი ძირითადი საწარმოო კაპიტალის საქართველოს და საერთაშორისო ბაზრების შიდა წყაროებისა და ანალიზის საფუძველზე.

ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯები 685,525 (2016: 615,434 ლარი) ლარის, 198,142 (2016: 79,313 ლარი) ლარის, 11,874 (2016:20,740 ლარი) ლარის ოდენობით დაიბეგრება გაყიდული საქონლის თვითღირებულების, ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯების შესაბამისად.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საწარმოო კაპიტალის საერთო საბალანსო ღირებულებით 11,796,716 და 9,906,697 ლარი, შესაბამისად, დაგრავებული იქნა მიღებული კრედიტისათვის.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის ძირითადი საწარმოო კაპიტალის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული იქნა დამოუკიდებელი შემფასებელის, შპს „პარაგონის“ მიერ. შემფასწებელი წარმოადგენს აღნიშნული სახის ძირითადი საწარმოო კაპიტალის შეფასების დარგობრივ სპეციალისტს. კომპანიის ძირითადი საწარმოო კაპიტალის უდიდესი ნაწილი სპეციალიზირებულია და აღნიშნული იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ხორციელდება ხანგრძლივი ბიზნეს საქმიანობის ნაწილის სახით. საქართველოში არ მოქმედებს მსგავსი ძირითადი საწარმო კაპიტალის ბაზარი და არ არის წარმოდგენილი მტკიცებულება მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას ბაზარზე-დაფუძნებული მიდგომა. შესაბამისად, ძირითადი საწარმო კაპიტალის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველად განისაზღვრა ანაზღაურების ნარჩენი ღირებულების შეფასების საფუძველზე, გარდა მიწისა, რომელიც შეფასებული იქნა ბოლოდროინდელი საბაზრო ტრანზაქციების მიხედვით.

ანაზღაურების ნარჩენი ღირებულების მეთოდი ითვალისწინებს ძირითადი საწარმოო კაპიტალის წარმოების ან შეცვლის ხარჯებს ფიზიკური, ფუნქციონალური ან ეკონომიკური ცვეთისთვის და გაუფასურებისათვის. ანაზღაურების ნარჩენი ღირებულება შეფასებული იქნა მსგავსი ძირითადი საწარმოო კაპიტალის საქართველოს და საერთაშორისო ბაზრების შიდა წყაროებისა და ანალიზის საფუძველზე.

ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯები 685,525 (2016: 615,434 ლარი) ლარის, 198,142 (2016: 79,313 ლარი) ლარის, 11,874 (2016:20,740 ლარი) ლარის ოდენობით დაიბეგრება გაყიდული საქონლის თვითღირებულების, ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯების შესაბამისად.

10. ინვენტარიზაცია

	2017	2016
	ლარი	ლარი
მზა საქონელი (საკუთარი წარმოების)	3,240,711	1,840,122
მზა საქონელი (იმპორტირებული საქონელი)	586,450	1,113,557
დაუსრულებელი წარმოება	560,825	669,740
ნედლეული	1,564,557	510,740
ჯართი	254,134	144,081
სათადარიგო ნაწილები	50,293	122,685
სხვა ინვენტარი	227,337	71,450
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,484,407	4,472,129

11. ავანსი და სხვა აქტივები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ავანსი მიმწოდებლებისათვის	44,970	381,900
თანამშრომლების დავალიანება	19,500	17,520
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,470	399,420

12. დებიტორული დავალიანება კრედიტებთან მიმართებაში

	2017	2016
	ლარი	ლარი
აქციონერთა დავალიანება დებიტის და პროცენტების სახით	87,901	76,211
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	87,901	76,211

აქციონერების კრედიტორული დავალიანების დაფარვა განხორციელდება 2018 წლის იანვარში, დომინირებულია ლარში და წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 20%–ს.

10. ინვენტარიზაცია

	2017	2016
	ლარი	ლარი
მზა საქონელი (საკუთარი წარმოების)	3,240,711	1,840,122
მზა საქონელი (იმპორტირებული საქონელი)	586,450	1,113,557
დაუსრულებელი წარმოება	560,825	669,740
ნედლეული	1,564,557	510,740
ჯართი	254,134	144,081
სათადარიგო ნაწილები	50,293	122,685
სხვა ინვენტარი	227,337	71,450
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,484,407	4,472,129

11. ავანსი და სხვა აქტივები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ავანსი მიმწოდებლებისათვის	44,970	381,900
თანამშრომლების დავალიანება	19,500	17,520
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,470	399,420

12. დებიტორული დავალიანება კრედიტებთან მიმართებაში

	2017	2016
	ლარი	ლარი
აქციონერთა დავალიანება დებიტის და პროცენტების სახით	87,901	76,211
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	87,901	76,211

აქციონერების კრედიტორული დავალიანების დაფარვა განხორციელდება 2018 წლის იანვარში, დომინირებულია ლარში და წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 20%–ს.

13. დებიტორული დავალიანებები სავაჭრო და სხვა ოპერაციებზე

	2017	2016
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,326,328	1,313,718
ნაკლები თანხა: გაუფასურების რეზერვი	(333,618)	(102,195)
სხვა	5,653	5,782
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,998,363	1,217,305

არ არსებობს არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანებების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
გაუფასურება წლის დასაწყისისათვის	(102,195)	(44,594)
ზრდა	(231,423)	(63,860)
ანაზღაურება	–	6,259
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(333,618)	(102,195)

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	79,379	185,564
ბანკში არსებული თანხები	1,175,765	214,794
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,255,144	400,358

არ არსებობს არსებითი სხვაობა ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

13. დებიტორული დავალიანებები სავაჭრო და სხვა ოპერაციებზე

	2017	2016
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,326,328	1,313,718
ნაკლები თანხა: გაუფასურების რეზერვი	(333,618)	(102,195)
სხვა	5,653	5,782
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,998,363	1,217,305

არ არსებობს არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანებების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
გაუფასურება წლის დასაწყისისათვის	(102,195)	(44,594)
ზრდა	(231,423)	(63,860)
ანაზღაურება	–	6,259
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(333,618)	(102,195)

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	79,379	185,564
ბანკში არსებული თანხები	1,175,765	214,794
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,255,144	400,358

არ არსებობს არსებითი სხვაობა ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

15. კრედიტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არახანგრძლივვადიანი სეგმენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8825894	13-03-17	10-11-21	8,50%	აშშ დოლარი	2,459,888
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8184639	23-12-15	05-12-22	9,00%	აშშ დოლარი	1,891,736
არახანგრძლივვადიანი სეგმენტების ჯამი					6,351,624

ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების თანახმად ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე გამოსახულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული მიმდინარე გადასახადები:

მიმდინარე გადასახადი		დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9082937		24-07-17	16-01-18	8,50%	აშშ დოლარი	567,060
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9267382		18-10-17	15-02-18	8,50%	აშშ დოლარი	259,220
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9366104		29-11-17	29-03-18	8,50%	აშშ დოლარი	259,220
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9480644		29-12-17	25-12-18	8,50%	აშშ დოლარი	777,660
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8825894		13-03-17	10-11-21	8,50%	აშშ დოლარი	721,604
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8184639		23-12-15	05-12-22	9,00%	აშშ დოლარი	376,439
სესხის ძირითადი თანხა						2,961,203
გადასახდელი პროცენტი						44,523
სრული						3,005,726

15. კრედიტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არახანგრძლივვადიანი სეგმენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8825894	13-03-17	10-11-21	8,50%	აშშ დოლარი	2,459,888
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8184639	23-12-15	05-12-22	9,00%	აშშ დოლარი	1,891,736
არახანგრძლივვადიანი სეგმენტების ჯამი					6,351,624

ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების თანახმად ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე გამოსახულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული მიმდინარე გადასახადები:

მიმდინარე გადასახადი		დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9082937		24-07-17	16-01-18	8,50%	აშშ დოლარი	567,060
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9267382		18-10-17	15-02-18	8,50%	აშშ დოლარი	259,220
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9366104		29-11-17	29-03-18	8,50%	აშშ დოლარი	259,220
თი–ბი–სი ბანკი 6343-9480644		29-12-17	25-12-18	8,50%	აშშ დოლარი	777,660
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8825894		13-03-17	10-11-21	8,50%	აშშ დოლარი	721,604
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8184639		23-12-15	05-12-22	9,00%	აშშ დოლარი	376,439
სესხის ძირითადი თანხა						2,961,203
გადასახდელი პროცენტი						44,523
სრული						3,005,726

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

საერთო სეგმენტი						

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არახანგრძლივვადიანი სეგმენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი 6343-2615650	6/20/2014	6/20/2019	10%	აშშ დოლარი	1,573,372
თი–ბი–სი ბანკი 6343-3184639	12/23/2015	12/5/2022	10%	აშშ დოლარი	2,248,589
არახანგრძლივვადიანი სეგმენტის ჯამი					3,821,961

მიმდინარე გადასახადი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. # 6343-8323002)	4/14/2016	11/10/217	9%	აშშ დოლარი	349,907
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-2615655)	8/2/2014	7/2/2017	10%	აშშ დოლარი	288,993
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. # 6343-8574267)	10/19/2016	3/13/2017	9%	აშშ დოლარი	789,691
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8583672)	10/20/2016	2/28/2017	9%	აშშ დოლარი	529,360
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8637363)	11/24/2016	2/1/2017	11%	აშშ დოლარი	330,850
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8651879)	12/2/2016	2/15/2017	11%	აშშ დოლარი	264,680
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8677945)	12/16/2016	4/15/2017	11%	აშშ დოლარი	264,680
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8711840)	12/29/2016	4/15/2017	11%	აშშ დოლარი	397,020
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. # 6343-2615650)	6/20/2016	6/20/2019	10%	აშშ დოლარი	328,558
თი–ბი–სი	12/23/2015	12/05/2022	10%	აშშ დოლარი	264,680

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

საერთო სეგმენტი						

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არახანგრძლივვადიანი სეგმენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი 6343-2615650	6/20/2014	6/20/2019	10%	აშშ დოლარი	1,573,372
თი–ბი–სი ბანკი 6343-3184639	12/23/2015	12/5/2022	10%	აშშ დოლარი	2,248,589
არახანგრძლივვადიანი სეგმენტის ჯამი					3,821,961

მიმდინარე გადასახადი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. # 6343-8323002)	4/14/2016	11/10/217	9%	აშშ დოლარი	349,907
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-2615655)	8/2/2014	7/2/2017	10%	აშშ დოლარი	288,993
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. # 6343-8574267)	10/19/2016	3/13/2017	9%	აშშ დოლარი	789,691
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8583672)	10/20/2016	2/28/2017	9%	აშშ დოლარი	529,360
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8637363)	11/24/2016	2/1/2017	11%	აშშ დოლარი	330,850
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8651879)	12/2/2016	2/15/2017	11%	აშშ დოლარი	264,680
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. #6343-8677945)	12/16/2016	4/15/2017	11%	აშშ დოლარი	264,680
თი–ბი–სი ბანკი 6343-8711840)	12/29/2016	4/15/2017	11%	აშშ დოლარი	397,020
თი–ბი–სი ბანკი (ანგ. # 6343-2615650)	6/20/2016	6/20/2019	10%	აშშ დოლარი	328,558
თი–ბი–სი	12/23/2015	12/05/2022	10%	აშშ დოლარი	264,680

ბანკი (ანგ. #6343-8184639)					
სესხის ძირითადი თანხა					4,408,419
თი–ბი–სი ბანკი – საბანკო გარანტია (ანგ. # 6343-8637739)	11/24/2016	1/28/2017		აშშ დოლარი	(1,985)
თი–ბი–სი ბანკი – საბანკო გარანტია (ანგ. # 6343-8643803)	11/28/2016	11/29/2017		აშშ დოლარი	(1,323)
თი–ბი–სი ბანკი – საბანკო გარანტია (ანგ. # 6343-8643811)	11/28/2016	11/29/217		აშშ დოლარი	(4,235)
საბანკო გარანტიების ჯამი					(7,543)
გადასახდელი პროცენტი					30,523
მიმდინარე გადასახადის ჯამი					4,431,399

ფინანსურ ღირებულებას საერთო შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეტანილი სესხის საპროცენტო გადასახადი შეადგენს 483,728 ლარს (2016: 528,717 ლარი).

ფინანსური ღირებულება მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს აკრედიტივით (იხილეთ შენიშვნა 16), რომელიც შეადგენს 19,418 ლარს, დარჩენილი ხარჯები 464,310 ლარის ოდენობით, უკავშირდება სესხის პროცენტს.

კრედიტის გირაოთი უზრუნველყოფა ხორციელდება ჯგუფის ძირითადი საკაპიტალო საშუალებების გამოყენებით, რომლის საერთო საბალანსო ღირებულებაც შეადგენს 11,796,716 (2016: 9,906,697) ლარს (იხილეთ შენიშვნა 9).

ბანკი (ანგ. #6343-8184639)					
სესხის ძირითადი თანხა					4,408,419
თი–ბი–სი ბანკი – საბანკო გარანტია (ანგ. # 6343-8637739)	11/24/2016	1/28/2017		აშშ დოლარი	(1,985)
თი–ბი–სი ბანკი – საბანკო გარანტია (ანგ. # 6343-8643803)	11/28/2016	11/29/2017		აშშ დოლარი	(1,323)
თი–ბი–სი ბანკი – საბანკო გარანტია (ანგ. # 6343-8643811)	11/28/2016	11/29/217		აშშ დოლარი	(4,235)
საბანკო გარანტიების ჯამი					(7,543)
გადასახდელი პროცენტი					30,523
მიმდინარე გადასახადის ჯამი					4,431,399

ფინანსურ ღირებულებას საერთო შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეტანილი სესხის საპროცენტო გადასახადი შეადგენს 483,728 ლარს (2016: 528,717 ლარი).

ფინანსური ღირებულება მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს აკრედიტივით (იხილეთ შენიშვნა 16), რომელიც შეადგენს 19,418 ლარს, დარჩენილი ხარჯები 464,310 ლარის ოდენობით, უკავშირდება სესხის პროცენტს.

კრედიტის გირაოთი უზრუნველყოფა ხორციელდება ჯგუფის ძირითადი საკაპიტალო საშუალებების გამოყენებით, რომლის საერთო საბალანსო ღირებულებაც შეადგენს 11,796,716 (2016: 9,906,697) ლარს (იხილეთ შენიშვნა 9).

სს თი–ბი–სი ბანკიდან მიღებულ ხანგრძლივვადიან სესხს გააჩნია რიგი ფინანსური და არაფინანსური შემდეგი ვალდებულებები: კომპანიის სუფთა საბრუნავი კაპიტალი არ უნდა იყოს 1,600,000 ლარზე ნაკლები. კომპანიის EBIDTA საშემოსავლო გადასახადის გამოკლებით და კაპიტალური ხარჯებით არ უნდა შეადგენდეს 2,300,000 ლარზე ნაკლებს. კომპანიის სესხების ჯამი არ უნდა აღემატებოდეს კომპანიის ბოლო 12 თვის EBIDTA 360%–ს. ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე, კომპანიას არ აქვს შემდეგი ქმედებების განხორციელების უფლება: სხვა კომპანიებში წლიური კაპიტალური ხარჯები ან ინვესტიციები 100,000 აშშ დოლარზე მეტი ოდენობით, თვიური ხელფასი უნდა შეადგენდეს 225,000 ლარზე ნაკლებს.

სს თი–ბი–სი ბანკიდან მიღებულ ხანგრძლივვადიან სესხს გააჩნია რიგი ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. შემდეგი ფინანსური ვალდებულებები არ იყო უზრუნველყოფილი კომპანიის მიერ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- ოპერაციების მეშვეობით მიღებული ნაღდი ფული არ უნდა იყოს სასესხო ვალდებულებების გადასახადის 105%–ზე ნაკლები
- EBIDTA უნდა იყოს საერთო სასესხო ვალდებულებების 360%–ზე მეტი.

სს თი–ბი–სი ბანკიდან მიღებული უარყოფის წერილის თანახმად, ბანკი არ გამოიყენებს მისთვის მინიჭებულ უფლებას და არ განახორციელებს შემდეგს: ა) საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა 14%–მდე; და ბ) არ მოითხოვს კომპანიისგან ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებას კომპანიის ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნებისათვის.

16. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შეთანხმებულია აკრედიტებული წერილით, რომელიც მიღებულია რუსეთში მდებარე სს „პრომსვიაზბანკიდან“ (შემდგომში „ბანკი“). ბანკის სათავო ოფისი რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: 109052, სმირნოვსკაიას 10, მოსკოვი, რუსეთის ფედერაცია.

2017 წელს აკრედიტივის შეთანხმება დარეგულირდა დედობილ კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული #100-0040-17-3-3 ხელშეკრულებით., შეთანხმების მიხედვით მაქსიმალური გამოსაყენებელი თანხა განისაზღვრა 1,500,000 აშშ დოლარით, რომლის ძირითადი ნაწილიც გამოყენებული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აკრედიტივი ძირითადად გამოიყენება უცხოელ მიმწოდებელთან ანაზღაურების დარეგულირების მიზნით.

მიმდინარე გადასახადი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
# 100-0040-17-33 აკრედიტივით	24-05-17	01-11-18	5,85%	აშშ დოლარი	3,888,300

სს თი–ბი–სი ბანკიდან მიღებულ ხანგრძლივვადიან სესხს გააჩნია რიგი ფინანსური და არაფინანსური შემდეგი ვალდებულებები: კომპანიის სუფთა საბრუნავი კაპიტალი არ უნდა იყოს 1,600,000 ლარზე ნაკლები. კომპანიის EBIDTA საშემოსავლო გადასახადის გამოკლებით და კაპიტალური ხარჯებით არ უნდა შეადგენდეს 2,300,000 ლარზე ნაკლებს. კომპანიის სესხების ჯამი არ უნდა აღემატებოდეს კომპანიის ბოლო 12 თვის EBIDTA 360%–ს. ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე, კომპანიას არ აქვს შემდეგი ქმედებების განხორციელების უფლება: სხვა კომპანიებში წლიური კაპიტალური ხარჯები ან ინვესტიციები 100,000 აშშ დოლარზე მეტი ოდენობით, თვიური ხელფასი უნდა შეადგენდეს 225,000 ლარზე ნაკლებს.

სს თი–ბი–სი ბანკიდან მიღებულ ხანგრძლივვადიან სესხს გააჩნია რიგი ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. შემდეგი ფინანსური ვალდებულებები არ იყო უზრუნველყოფილი კომპანიის მიერ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- ოპერაციების მეშვეობით მიღებული ნაღდი ფული არ უნდა იყოს სასესხო ვალდებულებების გადასახადის 105%–ზე ნაკლები
- EBIDTA უნდა იყოს საერთო სასესხო ვალდებულებების 360%–ზე მეტი.

სს თი–ბი–სი ბანკიდან მიღებული უარყოფის წერილის თანახმად, ბანკი არ გამოიყენებს მისთვის მინიჭებულ უფლებას და არ განახორციელებს შემდეგს: ა) საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა 14%–მდე; და ბ) არ მოითხოვს კომპანიისგან ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებას კომპანიის ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნებისათვის.

16. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შეთანხმებულია აკრედიტებული წერილით, რომელიც მიღებულია რუსეთში მდებარე სს „პრომსვიაზბანკიდან“ (შემდგომში „ბანკი“). ბანკის სათავო ოფისი რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: 109052, სმირნოვსკაიას 10, მოსკოვი, რუსეთის ფედერაცია.

2017 წელს აკრედიტივის შეთანხმება დარეგულირდა დედობილ კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული #100-0040-17-3-3 ხელშეკრულებით., შეთანხმების მიხედვით მაქსიმალური გამოსაყენებელი თანხა განისაზღვრა 1,500,000 აშშ დოლარით, რომლის ძირითადი ნაწილიც გამოყენებული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აკრედიტივი ძირითადად გამოიყენება უცხოელ მიმწოდებელთან ანაზღაურების დარეგულირების მიზნით.

მიმდინარე გადასახადი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
# 100-0040-17-33 აკრედიტივით	24-05-17	01-11-18	5,85%	აშშ დოლარი	3,888,300

განსაზღვრული საერთო რაოდენობა					
# 100-0040-17-33 აკრედიტივით განსაზღვრული საერთო რაოდენობა	8/2/2014	7/2/2017	5,85%	აშშ დოლარი	(824,812)
გამოყენებული აკრედიტივის სუფთა თანხა					3,063,488
მიმდინარე გადასახადის ჯამი					3,063,488

მიღებულ აკრედიტივს გააჩნია შემდეგი ფინანსურლ ვალდებულებები: შემოსავლები და სააქციო კაპიტალი წინა წელთან შედარებით არ უნდა შემცირდეს 25%–ზე ნაკლებით, საკუთარი კაპიტალის ჯამი არ უნდა იყოს საერთო აქტივების 25%–ზე ნაკლები, პრობლემური სესხები არ უნდა აღემატებოდეს საერთო აქტივების რაოდენობას 25%–ით, მიმდინარე საკრედიტო ვალდებულებები EBIDTA მიმართებაში არ უნდა აღემატებოდეს 4.0–ს. საერთო ვალდებულებები EBIDTA მიმართებაში არ უნდა აღემატებოდეს 4,0–ს, EBIT არ უნდა იყოს 1,17–ზე ნაკლები წლიურ საპროცენტო დანახარჯებთან მიმართებაში. არ არსებობდა შეთანხმებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარღვეულ აკრედიტივთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების თანხა შეტანილია შეთანხმებების დაანგარიშებაში, რომელიც განხილულია 15 შენიშვნით. ფინანსური ვალდებულებების მონაცემების განმარტებები შეგიძლიათ იხილოთ 15 შენიშვნაში.

აკრედიტივთან დაკავშირებული საპროცენტო დანახარჯები განისაზღვრა 19,418 ლარით.

17. **მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა კრედიტორული დავალიანებები**

	2017	2016
	ლარი	ლარი
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება	2,304,093	2,566,408
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	27,009	78,012
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,331,102	2,644,420

განსაზღვრული საერთო რაოდენობა					
# 100-0040-17-33 აკრედიტივით განსაზღვრული საერთო რაოდენობა	8/2/2014	7/2/2017	5,85%	აშშ დოლარი	(824,812)
გამოყენებული აკრედიტივის სუფთა თანხა					3,063,488
მიმდინარე გადასახადის ჯამი					3,063,488

მიღებულ აკრედიტივს გააჩნია შემდეგი ფინანსურლ ვალდებულებები: შემოსავლები და სააქციო კაპიტალი წინა წელთან შედარებით არ უნდა შემცირდეს 25%–ზე ნაკლებით, საკუთარი კაპიტალის ჯამი არ უნდა იყოს საერთო აქტივების 25%–ზე ნაკლები, პრობლემური სესხები არ უნდა აღემატებოდეს საერთო აქტივების რაოდენობას 25%–ით, მიმდინარე საკრედიტო ვალდებულებები EBIDTA მიმართებაში არ უნდა აღემატებოდეს 4.0–ს. საერთო ვალდებულებები EBIDTA მიმართებაში არ უნდა აღემატებოდეს 4,0–ს, EBIT არ უნდა იყოს 1,17–ზე ნაკლები წლიურ საპროცენტო დანახარჯებთან მიმართებაში. არ არსებობდა შეთანხმებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარღვეულ აკრედიტივთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების თანხა შეტანილია შეთანხმებების დაანგარიშებაში, რომელიც განხილულია 15 შენიშვნით. ფინანსური ვალდებულებების მონაცემების განმარტებები შეგიძლიათ იხილოთ 15 შენიშვნაში.

აკრედიტივთან დაკავშირებული საპროცენტო დანახარჯები განისაზღვრა 19,418 ლარით.

17. მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება	2,304,093	2,566,408
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	27,009	78,012
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,331,102	2,644,420

მიმწოდებელთან ანგარიშსწორებას არ ერიცხება პროცენტები და ჩვეულებრივ რეგულირდება 30-60 დღის განმავლობაში, ან რეგულირდება საქონლის „ამოყიდვის“ ხელშეკრულების მეშვეობით, ცალკეული მიმწოდებლის პირობების შესაბამისად.

18. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

ოპერაციული, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას, ჯგუფი ექცევა შემდეგი ფინანსური რისკების ზეგავლენის ქვეშ:

- კრედიტების რისკები: ალბათობა იმისა, რომ მევალემ შესაძლოა არ გადაიხადოს სესხის სრული ან ნაწილობრივი თანხები დროულად და შესაბამისად ჯგუფის მიაყენოს ფინანსური ზარალი.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს შესაძლოა არ გააჩნდეს ან ჯგუფმა ვერ შესძლოს ფულადი სახსრების მობილიზება საჭიროების შემთხვევაში და აღნიშნულის შედეგად წააწყდეს სირთულეებს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესსრულებისას.
- საბაზრო რისკი: რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მერყეობს სამართლიან ღირებულებასთან ან სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვასთან მიმართებაში, საბაზრო ფასების მერყეობის შედეგად. ძირითადად, ჯგუფი ექცევა სამი საბაზრო რისკის ზეგავლენის ქვეშ:
- საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი
- ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი
- კაპიტალის ღირებულებასთან დაკავშირებული რისკი

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნებისათვის, დირექტორთა საბჭოს მიერ მიღებული იქნა სპეციალური სტრატეგიები ფინანსური რისკების მართვის მიზნით, რომლებიც თავის მხრივ შეესაბამებიან კორპორატიულ მიზნებს. აღნიშნული სტრატეგიები განსაზღვრავენ სახელმძღვანელო პრინციპენს მოკლე და გრძელვადიანი მიზნებისათვის და ღონისძიებებისათვის, რომლებიც მიღებული უნდა იქნას იმ ფინანსური რისკების დასარეგულირებლად, რომლებსაც შესაძლოა წააწყდეს ჯგუფი.

ძირითადი მითითებები:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტისა და ღირებულების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციებთან დაკავშირებით;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ გამოყენების მაქსიმუმამდე გაზრდა, მაქსიმალური მხარდაჭერა გაყიდვების და დანახარჯების ბუნებრივი ანაზღაურებისათვის, კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებების ერთსა და იმავე ვალუტაში დენომინირება, და შესაბამისად, ჰეჯირების სტრატეგია მხოლოდ ჭარბ ბალანსთან მიმართებაში გამოყენება. იგივე სტრარტეგია გამოიყენება საპროცენტო რისკებთან მიმართებაში.

მიმწოდებელთან ანგარიშსწორებას არ ერიცხება პროცენტები და ჩვეულებრივ რეგულირდება 30-60 დღის განმავლობაში, ან რეგულირდება საქონლის „ამოყიდვის“ ხელშეკრულების მეშვეობით, ცალკეული მიმწოდებლის პირობების შესაბამისად.

18. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

ოპერაციული, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას, ჯგუფი ექცევა შემდეგი ფინანსური რისკების ზეგავლენის ქვეშ:

- კრედიტების რისკები: ალბათობა იმისა, რომ მევალემ შესაძლოა არ გადაიხადოს სესხის სრული ან ნაწილობრივი თანხები დროულად და შესაბამისად ჯგუფის მიაყენოს ფინანსური ზარალი.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს შესაძლოა არ გააჩნდეს ან ჯგუფმა ვერ შესძლოს ფულადი სახსრების მობილიზება საჭიროების შემთხვევაში და აღნიშნულის შედეგად წააწყდეს სირთულეებს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესსრულებისას.
- საბაზრო რისკი: რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მერყეობს სამართლიან ღირებულებასთან ან სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვასთან მიმართებაში, საბაზრო ფასების მერყეობის შედეგად. ძირითადად, ჯგუფი ექცევა სამი საბაზრო რისკის ზეგავლენის ქვეშ:
- საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი
- ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი
- კაპიტალის ღირებულებასთან დაკავშირებული რისკი

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნებისათვის, დირექტორთა საბჭოს მიერ მიღებული იქნა სპეციალური სტრატეგიები ფინანსური რისკების მართვის მიზნით, რომლებიც თავის მხრივ შეესაბამებიან კორპორატიულ მიზნებს. აღნიშნული სტრატეგიები განსაზღვრავენ სახელმძღვანელო პრინციპენს მოკლე და გრძელვადიანი მიზნებისათვის და ღონისძიებებისათვის, რომლებიც მიღებული უნდა იქნას იმ ფინანსური რისკების დასარეგულირებლად, რომლებსაც შესაძლოა წააწყდეს ჯგუფი.

ძირითადი მითითებები:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტისა და ღირებულების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციებთან დაკავშირებით;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ გამოყენების მაქსიმუმამდე გაზრდა, მაქსიმალური მხარდაჭერა გაყიდვების და დანახარჯების ბუნებრივი ანაზღაურებისათვის, კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებების ერთსა და იმავე ვალუტაში დენომინირება, და შესაბამისად, ჰეჯირების სტრატეგია მხოლოდ ჭარბ ბალანსთან მიმართებაში გამოყენება. იგივე სტრარტეგია გამოიყენება საპროცენტო რისკებთან მიმართებაში.

- წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ან სხვა ანალოგიური ინსტრუმენტების გაფორმება მხოლოდ და მხოლოდ ჰეჯირების მიზნებისათვის.
- ფინანსური რისკის მართვის ყველა მოქმედება ხორციელდება და კონტროლდება ცენტრალურ დონეზე.
- ფინანსური რისკის მართვის ყველა მოქმედება ხორციელდება გონივრულ და თანმდევ საფუძვლებზე და საუკეთესო საბაზრო გამოცდილების შესაბამისად.
- ჯგუფს შეუძლია აქციებთან ან ანალოგიურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ინვესტირების განხორციელება მხოლოდ ლიკვიდურობის დროებითი გადაჭარბების შემთხვევაში, ხოლო აღნიშნული სახის გარიგებები ნებადართული უნდა იყოს დირექტორთა საბჭოს მიერ.

ჯგუფის მიერ დაქირავებული იქნება კორპორატიული ხაზინადარი, რომელიც ანგარიშვალდებულია ხაზინის ქვე–კომიტეტისა და დირექტორთა საბჭოს წინაშე.

შიდა აუდიტი ჩატარდება ჯგუფის პოლიტიკისა და პროცედურების პრაქტიკაში უზრუნველყოფის მიზნებისათვის.

კერძოდ, დერივატივებთან დაკავშირებით, ჯგუფის პოლიტიკა და პროცედურები შემდეგნაირია:

- ყველა დერივატივის და მათ შორის არსებული კავშირის, ჰეჯირებული ობიექტების დოკუმენტურად დადასტურება დასაწყისში და მოქმედების სრული პერიოდის განმავლობაში
- არაეფექტურობის აღიარება მოგებასთან და ზარალთან მიმართებაში, აღნიშნულის წარმოქმნისთანავე
- ეფექტურობის შეფასება ჰეჯირების დასაწყისში და ანგარიშგების ყოველ თარიღზე, lAS კრიტერიუმების სრული დაცვის უზრუნველყოფით
- დერივატივების ხელშეკრულების დამდებ მხარე მხოლოფ მაღალი დონის ფინანსური ინსტიტუტების გამოყენება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოგვიდგენს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას კატეგორიების მიხედვით.

	2017	**2016**
ფინანსური აქტივები	**ლარი**	**ლარი**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,255,144	400,358
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	1,998,363	1,217,305
საკრედიტო დავალიანება	87,901	76,211
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,341,408	1,593,874

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

- წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ან სხვა ანალოგიური ინსტრუმენტების გაფორმება მხოლოდ და მხოლოდ ჰეჯირების მიზნებისათვის.
- ფინანსური რისკის მართვის ყველა მოქმედება ხორციელდება და კონტროლდება ცენტრალურ დონეზე.
- ფინანსური რისკის მართვის ყველა მოქმედება ხორციელდება გონივრულ და თანმდევ საფუძვლებზე და საუკეთესო საბაზრო გამოცდილების შესაბამისად.
- ჯგუფს შეუძლია აქციებთან ან ანალოგიურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ინვესტირების განხორციელება მხოლოდ ლიკვიდურობის დროებითი გადაჭარბების შემთხვევაში, ხოლო აღნიშნული სახის გარიგებები ნებადართული უნდა იყოს დირექტორთა საბჭოს მიერ.

ჯგუფის მიერ დაქირავებული იქნება კორპორატიული ხაზინადარი, რომელიც ანგარიშვალდებულია ხაზინის ქვე–კომიტეტისა და დირექტორთა საბჭოს წინაშე.

შიდა აუდიტი ჩატარდება ჯგუფის პოლიტიკისა და პროცედურების პრაქტიკაში უზრუნველყოფის მიზნებისათვის.

კერძოდ, დერივატივებთან დაკავშირებით, ჯგუფის პოლიტიკა და პროცედურები შემდეგნაირია:

- ყველა დერივატივის და მათ შორის არსებული კავშირის, ჰეჯირებული ობიექტების დოკუმენტურად დადასტურება დასაწყისში და მოქმედების სრული პერიოდის განმავლობაში
- არაეფექტურობის აღიარება მოგებასთან და ზარალთან მიმართებაში, აღნიშნულის წარმოქმნისთანავე
- ეფექტურობის შეფასება ჰეჯირების დასაწყისში და ანგარიშგების ყოველ თარიღზე, IAS კრიტერიუმების სრული დაცვის უზრუნველყოფით
- დერივატივების ხელშეკრულების დამდებ მხარე მხოლოფ მაღალი დონის ფინანსური ინსტიტუტების გამოყენება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოგვიდგენს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას კატეგორიების მიხედვით.

	2017	2016
ფინანსური აქტივები	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,255,144	400,358
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	1,998,363	1,217,305
საკრედიტო დავალიანება	87,901	76,211
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,341,408	1,593,874

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

	2017	2016
ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	ლარი
შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით		
ხანგრძლივვადიანი კრედიტი	4,351,624	3,821,961
მოკლე ვადიანი კრედიტი და ფინანსური ვალდებულებები	6,069,214	4,431,399
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	2,331,102	2,644,420
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,751,940	10,8970,780

საკრედიტო რისკები

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ ხელშემკვრელმა მხარემ შესაძლოა ვერ შესძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი აისახება ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის საქმიანობის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილით შეჯამებულია კომპანიის წინაშე არსებული მაქსიმალური საკრედიტო რისკები:

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები დ ექვივალენტები	1,175,765	214,794
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	1,998,363	1,217,305
საკრედიტო დავალიანება	87,901	76,211
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,262,029	1,503,310

არ არსებობს რისკთან დაკავშირებული ფულადი სასხრები ან მათი ექვივალენტები.

ანგარიშგების თარიღისათვის არსებობს საეჭვო დებიტორული დავალიანება. ცხრილში დავალიანება წარმოდგენილია სუფთა თანხით (შემცირებული რეზერვებით). საკრედიტო დავალიანებები, მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები არ არიან უზრუნველყოფილი.

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის მოსალოდნელი თარიღების შესაბამისად.

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

	2017	2016
ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	ლარი
შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით		
ხანგრძლივვადიანი კრედიტი	4,351,624	3,821,961
მოკლე ვადიანი კრედიტი და ფინანსური ვალდებულებები	6,069,214	4,431,399
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	2,331,102	2,644,420
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,751,940	10,8970,780

საკრედიტო რისკები

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ ხელშემკვრელმა მხარემ შესაძლოა ვერ შესძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი აისახება ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის საქმიანობის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილით შეჯამებულია კომპანიის წინაშე არსებული მაქსიმალური საკრედიტო რისკები:

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები დ ექვივალენტები	1,175,765	214,794
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	1,998,363	1,217,305
საკრედიტო დავალიანება	87,901	76,211
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,262,029	1,503,310

არ არსებობს რისკთან დაკავშირებული ფულადი სასხრები ან მათი ექვივალენტები.

ანგარიშგების თარიღისათვის არსებობს საეჭვო დებიტორული დავალიანება. ცხრილში დავალიანება წარმოდგენილია სუფთა თანხით (შემცირებული რეზერვებით). საკრედიტო დავალიანებები, მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები არ არიან უზრუნველყოფილი.

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის საანგარიშსწორებო თარიღების შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ახორციელებს დარჩენილი სახელშეკრულებო გადახდის ვადების ანალიზს (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადი).

	სესხები და ფინანსური ვალდებულებები	მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
1 წელზე ნაკლები	6,069,214	2,331,102	8,400,316
1-3 წელი	4,351,624	-	4,351,624
3-5 წელი	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,420,838	2,331,102	12,751,940
1 წელზე ნაკლები	4,431,399	2,644,420	7,075,819
1-3 წელი	2,377,665	-	2,377,665
3-5 წელი	961,852	-	961,852
5 წელზე მეტი	482,444	-	482,444
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,253,360	2,644,420	10,897,780

კომპანიას გააჩნია ლიკვიდურობის დეფიციტი 5,058,908 ლარის (2016: 5,381,945 ლარი) ოდენობით. ხელმძღვანელობის შეფასების თანახმად, აღნიშნული დეფიციტი არ არის უჩვეულო ბიზნესისათვის და მათივე შეფასებით, ოპერატიული საქმიანობის შედეგად კომპანია პროგნოზირებს საკმარისი ფულადი სახსრების გამომუშავებას და ყველა სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვას.

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკები

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შესაძლებლობით, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს ფულადი სახსრების სამომავლო დინებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე. თუმცაღა, საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული ცვლილებები არ მოახდენენ ზეგავლენას ჯგუფის ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების არცერთ კომპონენტზე. ყველა სესხს და ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს აქვთ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და შესაბამისად, ხელმძღვანელობის ვარაუდით, ჯგუფი არ ექვემდებარება აღნიშნული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ რისკებს. ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად გადანაწილებულ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ახორციელებს დარჩენილი სახელშეკრულებო გადახდის ვადების ანალიზს (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადი).

	სესხები და ფინანსური ვალდებულებები	მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
1 წელზე ნაკლები	6,069,214	2,331,102	8,400,316
1-3 წელი	4,351,624	-	4,351,624
3-5 წელი	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,420,838	2,331,102	12,751,940
1 წელზე ნაკლები	4,431,399	2,644,420	7,075,819
1-3 წელი	2,377,665	-	2,377,665
3-5 წელი	961,852	-	961,852
5 წელზე მეტი	482,444	-	482,444
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,253,360	2,644,420	10,897,780

კომპანიას გააჩნია ლიკვიდურობის დეფიციტი 5,058,908 ლარის (2016: 5,381,945 ლარი) ოდენობით. ხელმძღვანელობის შეფასების თანახმად, აღნიშნული დეფიციტი არ არის უჩვეულო ბიზნესისათვის და მათივე შეფასებით, ოპერატიული საქმიანობის შედეგად კომპანია პროგნოზირებს საკმარისი ფულადი სახსრების გამომუშავებას და ყველა სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვას.

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკები

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შესაძლებლობით, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს ფულადი სახსრების სამომავლო დინებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე. თუმცაღა, საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული ცვლილებები არ მოახდენენ ზეგავლენას ჯგუფის ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების არცერთ კომპონენტზე. ყველა სესხს და ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს აქვთ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და შესაბამისად, ხელმძღვანელობის ვარაუდით, ჯგუფი არ ექვემდებარება აღნიშნული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ რისკებს. ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად გადანაწილებულ ვალდებულებებს.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ფიქსირებული განაკვეთი	10,420,638	8,253,360
მერყევი განაკვეთი	-	-
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,420,638	8,253,360

უცხოური ვალუტის რისკები

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები არამდგრადია სავალუტო კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფის წინაშე აღნიშნული რისკის არსებობა პირველ რიგში შეეხება ჯგუფის ოპერატიულ საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან დანახარჯი დენომინირებულია ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებული ვალუტით) და უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ჯგუფის ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფს არ განუხორციელებია სავალუტო რისკების ჰეჯირება.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

	მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
აშშ დოლარი	14,054	533,988	548,042
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,054	533,988	548,042
ევრო	5,245	4,427	9,672
აშშ დოლარი	466,064	173,607	639,671
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	471,309	178,034	649,343

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

	მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
ევრო	-	58,282	58,282
აშშ დოლარი	10,420,838	1,641,448	12,062,286

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ფიქსირებული განაკვეთი	10,420,638	8,253,360
მერყევი განაკვეთი	-	-
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,420,638	8,253,360

უცხოური ვალუტის რისკები

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები არამდგრადია სავალუტო კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფის წინაშე აღნიშნული რისკის არსებობა პირველ რიგში შეეხება ჯგუფის ოპერატიულ საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან დანახარჯი დენომინირებულია ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებული ვალუტით) და უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ჯგუფის ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფს არ განუხორციელებია სავალუტო რისკების ჰეჯირება.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

	მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
აშშ დოლარი	14,054	533,988	548,042
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,054	533,988	548,042
ევრო	5,245	4,427	9,672
აშშ დოლარი	466,064	173,607	639,671
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	471,309	178,034	649,343

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

	მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა გადასახადები	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
ევრო	-	58,282	58,282
აშშ დოლარი	10,420,838	1,641,448	12,062,286

ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,420,838	1,699,730	12,120,568
ლარი	-	344.852	344.852
ევრო	-	121.900	121.900
აშშ დოლარი	8.253.360	2.177.668	10.431.028
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8.253.360	2.644.420	10.897.780

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის აშშ დოლართან მიმართებაში სავალუტო კურსის 10% ზრდა / შემცირება გამოიწვევს გადასახადის გადახდამდე მიღებული შემოსავლის შემცირებას ზრდას 1,151,423 ლარით (2016: 979,136 ლარით).

19.საკუთარი კაპიტალი

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაის მიერ გამოშვებულმა აქციების რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ჩვეულებრივი აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი. 2014 წლის სექტემბერში და 2014 წლის ოქტომბერში, აქციონერთა მიერ საქციო კაპიტალში შეტანილი იქნა 244,258 ლარი და 175,560 ლარი, შესაბამისად. აღნიშნულის შედეგად, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება გაიზრდა 1,57 ლარამდე და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,153,992 ლარი.

2015 წლის თებერვალში, ახალი აქციონერის – ნესტორ ლუტიძის მიერ სააქციო კაპიტალში შეტანილი იქნა 60,921 ლარი. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება გაიზრდა 1,65 ლარამდე და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,214,913 ლარი.

2015 წლის მარტში, ეკატერინე სამხარაძემ არსებული აქციონერისგან, ბეჟან სამხარაძისგან შეიძინა აქციების 5%.

2015 წლის იანვარში შპს ევრომონტაჟმა განაცხადა73,375 ლარის დივიდენდების მისივე აქციონერისათვის, შპს მონტაჟ საქართველოსთვის გადანაწილების შესახებ.

2016 წლის აგვისტოში ბეჟან სამხარაძემ გამოიტანა 44,077 ლარი სააქციო კაპიტალიდან. 2016 წლის სექტემბერში, ნესტორ ლუტიძემ და ედიშერ მამალაძემ სააქციო კაპიტალიდან გაიტანეს 10,153 ლარი და 43,890 ლარი, შესაბამისად. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 1,116,793 ლარს.

ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,420,838	1,699,730	12,120,568
ლარი	-	344.852	344.852
ევრო	-	121.900	121.900
აშშ დოლარი	8.253.360	2.177.668	10.431.028
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8.253.360	2.644.420	10.897.780

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის აშშ დოლართან მიმართებაში სავალუტო კურსის 10% ზრდა / შემცირება გამოიწვევს გადასახადის გადახდამდე მიღებული შემოსავლის შემცირებას ზრდას 1,151,423 ლარით (2016: 979,136 ლარით).

19.საკუთარი კაპიტალი

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაის მიერ გამოშვებულმა აქციების რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ჩვეულებრივი აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი. 2014 წლის სექტემბერში და 2014 წლის ოქტომბერში, აქციონერთა მიერ საქციო კაპიტალში შეტანილი იქნა 244,258 ლარი და 175,560 ლარი, შესაბამისად. აღნიშნულის შედეგად, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება გაიზრდა 1,57 ლარამდე და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,153,992 ლარი.

2015 წლის თებერვალში, ახალი აქციონერის – ნესტორ ლუტიძის მიერ სააქციო კაპიტალში შეტანილი იქნა 60,921 ლარი. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება გაიზრდა 1,65 ლარამდე და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,214,913 ლარი.

2015 წლის მარტში, ეკატერინე სამხარაძემ არსებული აქციონერისგან, ბეჟან სამხარაძისგან შეიძინა აქციების 5%.

2015 წლის იანვარში შპს ევრომონტაჟმა განაცხადა73,375 ლარის დივიდენდების მისივე აქციონერისათვის, შპს მონტაჟ საქართველოსთვის გადანაწილების შესახებ.

2016 წლის აგვისტოში ბეჟან სამხარაძემ გამოიტანა 44,077 ლარი სააქციო კაპიტალიდან. 2016 წლის სექტემბერში, ნესტორ ლუტიძემ და ედიშერ მამალაძემ სააქციო კაპიტალიდან გაიტანეს 10,153 ლარი და 43,890 ლარი, შესაბამისად. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 1,116,793 ლარს.

2017 წელს, აქციონერთა მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 104,647 ლარით. 2017 და 2016 წლებში არ მომხდარა დივიდენდების დეკლარირება და გადანაწილება.

2017 წელს, ბრუნვაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო აწონილმა ღირებულებამ შეადგინა 734,174 ლარი. სუფთა შემოსავალმა თითოეულ აქციაზე შეადგინა 1,69 ლარი (2016: 0,27 ლარი).

გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საწარმოო კაპიტალის საბალანსო ღირებულების ზრდის ჩაწერის მიზებისათვის და მცირდება ისეთი მოცულობით, რომ აღნიშნული სახის შემცირება შეეხება იმავე აქტივს, რომელიც წარსულში აღიარებული იყო კაპიტალში. დაუშვებელია რეზერვის გამოყენება დივიდენდების გადახდის მიზნებისათვის. აგრეთვე

20. დაინტერესებული მხარეების ტრანზაციები

კომპნიის კონტროლი ხორციელდება შემდეგი აქციონერების მიერ: ედიშერ მამალაძე (44%), ბეჟან სამხარაძე (39%), ნესტორ ლუტიძე (10%), ეკატერინე სამხარაძე (5%), გოჩა ხუდოიანი (2%). აგრეთვე კომპანიის კონტროლს ახორციელებს კომერციული დირექტორი კონსტანტინე ჯანანაშვილი და ფინანსური დირექტორი - გოჩა ხუდოიანი. LLC SMB და CJSC Euro Electra აგრეთვე წარმოადგენენ დაინტერესებულ მხარეებს და კომპანიის აქციონერები ახორციელებენ მათზე კონტროლს.

	2017	2016
სხვა უწყებებთან	ლარი	ლარი
ტრანზაქციის თანხები:		
გაყიდვები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი უწყებების	1,064,964	1,088,092
შესყიდვები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი უწყებებიდან	154,732	153,442
დავალიანების სალდო 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
დებიტორული დავალიანებები (საკრედიტო დავალიანებების ჩათვლით)		
ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი უწყებები	97,897	210,138

2017 წელს, აქციონერთა მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 104,647 ლარით. 2017 და 2016 წლებში არ მომხდარა დივიდენდების დეკლარირება და გადანაწილება.

2017 წელს, ბრუნვაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო აწონილმა ღირებულებამ შეადგინა 734,174 ლარი. სუფთა შემოსავალმა თითოეულ აქციაზე შეადგინა 1,69 ლარი (2016: 0,27 ლარი).

გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საწარმოო კაპიტალის საბალანსო ღირებულების ზრდის ჩაწერის მიზებისათვის და მცირდება ისეთი მოცულობით, რომ აღნიშნული სახის შემცირება შეეხება იმავე აქტივს, რომელიც წარსულში აღიარებული იყო კაპიტალში. დაუშვებელია რეზერვის გამოყენება დივიდენდების გადახდის მიზნებისათვის. აგრეთვე

20. დაინტერესებული მხარეების ტრანზაციები

კომპანიის კონტროლი ხორციელდება შემდეგი აქციონერების მიერ: ედიშერ მამალაძე (44%), ბეჟან სამხარაძე (39%), ნესტორ ლუტიძე (10%), ეკატერინე სამხარაძე (5%), გოჩა ხუდოიანი (2%). აგრეთვე კომპანიის კონტროლს ახორციელებს კომერციული დირექტორი კონსტანტინე ჯანანაშვილი და ფინანსური დირექტორი - გოჩა ხუდოიანი. LLC SMB და CJSC Euro Electra აგრეთვე წარმოადგენენ დაინტერესებულ მხარეებს და კომპანიის აქციონერები ახორციელებენ მათზე კონტროლს.

	2017	2016
სხვა უწყებებთან	ლარი	ლარი
ტრანზაქციის თანხები:		
გაყიდვები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი უწყებების	1,064,964	1,088,092
შესყიდვები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი უწყებებიდან	154,732	153,442
დავალიანების სალდო 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
დებიტორული დავალიანებები (საკრედიტო დავალიანებების ჩათვლით)		
ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებადი უწყებები	97,897	210,138

შემდეგ ცხრილზე წარმოდგენილია ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ხელფასები და მოკლევადიანი შეღავათები	701,724	936,706
	701,724	936,706

21. ცვლილებები საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში

2017 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა ცვლილებები შეიტანა საინვენტარიზაციო ღირებულების შეფასების პოლიტიკაში და საშუალო აწონილი ღირებულების მეთოდიდან გადავიდა FIFO მეთოდზე (სასაქონლო-მატერიალური საბუღალტრო მარაგის აღრიცხვის მეთოდი), საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IAS-8) საბუღალტრო პოლიტიკის, *საბუღალტრო აღრიცხვისა და შეცდომების* თანახმად, საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული ცვლილებები განხილული იქნას რეტროსპექტულად, და ყველა პერიოდი ფორმულირებული იქნას განმეორებით შესაძლებლობების ფარგლებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ახალი პოლიტიკის მიღების შემდგომ შეუძლებელია უწყების მიერ აღნიშნულის რეტროსპექტული გამოყენება, ვინაიდან იგი ვერ საზღვრავს ახალი პოლიტიკის ყველა წარმოდგენილ წელთან გამოყენების კუმულაციურ ეფექტს.

ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების თანახმად, განუხორციელებლობის გამო, ახალი პოლიტიკის ეფექტი არ გამოიყენება რეტროსპექტულად და მათ მიერ გამოყენებული იქნა საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტით (IAS-8) გათვალისწინებული გამონაკლისი და არ განახორციელა ზემოთ მითითებული FIFO მეთოდის გამოყენებით 2017 წლის 1 იანვრიდან შეფასებული მონაცემების განმეორებით ფორმულირება. აღნიშნული პირობის მთავარ მიზეზს წარმოადგენდა ის, რომ დედობილი კომპანიის მიერ შეცვლილი იქნა საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა და შეუძლებელი იყო წინა პერიოდების საწარმოო პროცესების განმეორებით დაანგარიშება ხარჯების ახალი შეფასების პოლიტიკის გამოყენებით.

22. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

ოპერაციული იჯარის ვალდებულებები - კომპანია მოიჯარის სახით

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადი არაანულირებად ოპერაციულ იჯარასთან დაკავშირებით 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

შემდეგ ცხრილზე წარმოდგენილია ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია.

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ხელფასები და მოკლევადიანი შეღავათები	701,724	936,706
	701,724	936,706

21. ცვლილებები საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში

2017 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა ცვლილებები შეიტანა საინვენტარიზაციო ღირებულების შეფასების პოლიტიკაში და საშუალო აწონილი ღირებულების მეთოდიდან გადავიდა FIFO მეთოდზე (სასაქონლო-მატერიალური საბუღალტრო მარაგის აღრიცხვის მეთოდი), საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IAS-8) საბუღალტრო პოლიტიკის, *საბუღალტრო აღრიცხვისა და შეცდომების* თანახმად, საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული ცვლილებები განხილული იქნას რეტროსპექტულად, და ყველა პერიოდი ფორმულირებული იქნას განმეორებით შესაძლებლობების ფარგლებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ახალი პოლიტიკის მიღების შემდგომ შეუძლებელია უწყების მიერ აღნიშნულის რეტროსპექტული გამოყენება, ვინაიდან იგი ვერ საზღვრავს ახალი პოლიტიკის ყველა წარმოდგენილ წელთან გამოყენების კუმულაციურ ეფექტს.

ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების თანახმად, განუხორციელებლობის გამო, ახალი პოლიტიკის ეფექტი არ გამოიყენება რეტროსპექტულად და მათ მიერ გამოყენებული იქნა საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტით (IAS-8) გათვალისწინებული გამონაკლისი და არ განახორციელა ზემოთ მითითებული FIFO მეთოდის გამოყენებით 2017 წლის 1 იანვრიდან შეფასებული მონაცემების განმეორებით ფორმულირება. აღნიშნული პირობის მთავარ მიზეზს წარმოადგენდა ის, რომ დედობილი კომპანიის მიერ შეცვლილი იქნა საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფა და შეუძლებელი იყო წინა პერიოდების საწარმოო პროცესების განმეორებით დაანგარიშება ხარჯების ახალი შეფასების პოლიტიკის გამოყენებით.

22. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

ოპერაციული იჯარის ვალდებულებები - კომპანია მოიჯარის სახით

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადი არაანულირებად ოპერაციულ იჯარასთან დაკავშირებით 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ერთი წლის განმავლობაში	208,724	250,540
ერთ წელზე მეტი პერიოდი ხუთი წლის განმავლობაში	834,896	990,962
ხუთ წელზე მეტი	161,753	454,191

გარანტიები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
საბანკო გარანტიები	56,111	24,696

ზემოთ წარმოდგენილი საბანკო გარანტია წარმოადგენს სამთავრობო და არასამთავრობო სატენდერო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საბანკო გარანტიას.

აკრედიტივი

2017 წელს აკრედიტივის შეთანხმება დარეგულირდა დედობილ კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული #100-0040-17-3-3 ხელშეკრულებით., შეთანხმების მიხედვით მაქსიმალური გამოსაყენებელი თანხა განისაზღვრა 1,500,000 აშშ დოლარით, რომლის ძირითადი ნაწილიც გამოყენებული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აკრედიტივი ძირითადად გამოიყენება უცხოელ მიმწოდებელთან ანაზღაურების დარეგულირების მიზნით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე გამოსახულია აკრედიტივის გამოუყენებელი ნაწილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
#100-0040-17-3-3 აკრედიტივის გამოუყენებელი ნაწილი	24-05-20107	01-11-2018	5,85%	აშშ დოლარი	(824,812)

23. მოვლენები ანგარიშგების თარიღის შემდგომ

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლისათვის

	2017	2016
	ლარი	ლარი
ერთი წლის განმავლობაში	208,724	250,540
ერთ წელზე მეტი პერიოდი ხუთი წლის განმავლობაში	834,896	990,962
ხუთ წელზე მეტი	161,753	454,191

გარანტიები

	2017	2016
	ლარი	ლარი
საბანკო გარანტიები	56,111	24,696

ზემოთ წარმოდგენილი საბანკო გარანტია წარმოადგენს სამთავრობო და არასამთავრობო სატენდერო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საბანკო გარანტიას.

აკრედიტივი

2017 წელს აკრედიტივის შეთანხმება დარეგულირდა დედობილ კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული #100-0040-17-3-3 ხელშეკრულებით., შეთანხმების მიხედვით მაქსიმალური გამოსაყენებელი თანხა განისაზღვრა 1,500,000 აშშ დოლარით, რომლის ძირითადი ნაწილიც გამოყენებული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აკრედიტივი ძირითადად გამოიყენება უცხოელ მიმწოდებელთან ანაზღაურების დარეგულირების მიზნით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილზე გამოსახულია აკრედიტივის გამოუყენებელი ნაწილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
#100-0040-17-3-3 აკრედიტივის გამოუყენებელი ნაწილი	24-05-20107	01-11-2018	5,85%	აშშ დოლარი	(824,812)

23. მოვლენები ანგარიშგების თარიღის შემდგომ

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

24. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი მსჯელობა, შეფასება და დაშვებები, რომლებიც აისახა რიგი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, შემოსავალსა და ზარალზე, ისევე როგორც შენიშვნებში წარმოდგენილ სხვა ინფორმაციაზე. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს აღნიშნული სახის შეფასებებისა და დაშვებების მონიტორინგს, რათა დარწმუნდეს, რომ აღნიშნული მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროისათვის ხელმისაწვდომ ყველა შესაბამის ინფორმაციას. თუმცაღა, აღნიშნული არ უშლის ხელს იმას, რომ ფაქტიური ციფრები განსხვავდებოდნენ შეფასებისგან.

ქვემოთ განხილულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში განხორციელებული მსჯელობები, რომელთაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, და შეფასებები და დაშვებები, რომლებმაც გამოიწვიეს არსებითი რისკი მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მატერიალურ კორექტირებასთან მიმართებაში.

რეზერვები საეჭვო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით

მომხმარებლისგან მისაღები თანხების ანაზღაურებადობის განსაზღვრა მოიცავს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებების იდენთიფიცირებასაც. ხელმძღვანელობა ინარჩუნებს რეზერვს დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან მიმართებაში, კონტრაგენტების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესაბამისად საქონლის ან მომსახურების საფასურის გადახდისუუნარობის შემთხვევაში.

შეფასებული იქნა რეზერვის მართვის ადექვატურობა ბალანსების დაძველების და კონტრაგენტის გადახდისუნარიანობის საფუძველზე. უიმედო სესხების ჩამოწერა ხორციელდება მათი გამოვლენისთანავე შესაძლებლობების ფარგლებში, როდესაც გაუფასურება და უიმედობა განისაზღვრება ცალკეულად ელემენტთან დაკავშირებით. იმ შემთხვევაში, როდესაც აღნიშნული პროცესის განხორციელება შეუძლებელია, ჩატარდება გაუფასურების კოლექტიური შეფასება. შედეგად, განხორციელდება როგორც ინდივიდუალური, ისე კოლექტიური შეფასება, ხოლო გაუფასურების ობიექტური ნიშნების იდენთიფიცირებასთან დაკავშირებული დრო საწიროებს მნიშვნელოვან განსჯას და შესაძლოა აღნიშნულმა არსებითი ზეგავლენა მოახდინოს დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებაზე ანგარიშგების თარიღისათვის (როგორც ეს განსაზღვრულია 13 შენიშვნით).

მარაგების რეალიზაციის სუფთა ღირებულება

24. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი მსჯელობა, შეფასება და დაშვებები, რომლებიც აისახა რიგი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, შემოსავალსა და ზარალზე, ისევე როგორც შენიშვნებში წარმოდგენილ სხვა ინფორმაციაზე. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს აღნიშნული სახის შეფასებებისა და დაშვებების მონიტორინგს, რათა დარწმუნდეს, რომ აღნიშნული მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროისათვის ხელმისაწვდომ ყველა შესაბამის ინფორმაციას. თუმცაღა, აღნიშნული არ უშლის ხელს იმას, რომ ფაქტიური ციფრები განსხვავდებოდნენ შეფასებისგან.

ქვემოთ განხილულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში განხორციელებული მსჯელობები, რომელთაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, და შეფასებები და დაშვებები, რომლებმაც გამოიწვიეს არსებითი რისკი მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მატერიალურ კორექტირებასთან მიმართებაში.

რეზერვები საეჭვო დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით

მომხმარებლისგან მისაღები თანხების ანაზღაურებადობის განსაზღვრა მოიცავს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებების იდენთიფიცირებასაც. ხელმძღვანელობა ინარჩუნებს რეზერვს დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან მიმართებაში, კონტრაგენტების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესაბამისად საქონლის ან მომსახურების საფასურის გადახდისუუნარობის შემთხვევაში.

შეფასებული იქნა რეზერვის მართვის ადექვატურობა ბალანსების დაძველების და კონტრაგენტის გადახდისუნარიანობის საფუძველზე. უიმედო სესხების ჩამოწერა ხორციელდება მათი გამოვლენისთანავე შესაძლებლობების ფარგლებში, როდესაც გაუფასურება და უიმედობა განისაზღვრება ცალკეულად ელემენტთან დაკავშირებით. იმ შემთხვევაში, როდესაც აღნიშნული პროცესის განხორციელება შეუძლებელია, ჩატარდება გაუფასურების კოლექტიური შეფასება. შედეგად, განხორციელდება როგორც ინდივიდუალური, ისე კოლექტიური შეფასება, ხოლო გაუფასურების ობიექტური ნიშნების იდენთიფიცირებასთან დაკავშირებული დრო საწიროებს მნიშვნელოვან განსჯას და შესაძლოა აღნიშნულმა არსებითი ზეგავლენა მოახდინოს დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებაზე ანგარიშგების თარიღისათვის (როგორც ეს განსაზღვრულია 13 შენიშვნით).

მარაგების რეალიზაციის სუფთა ღირებულება

მარაგების გადანაწილება ხორციელდება ყველაზე დაბალი თვითღირებულებით და რეალიზაციის სუფთა ღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ჩამოიწერება საორიენტაციო ღირებულებით, როდესაც მათი ღირებულების ანაზღაურება შეუძლებელი იქნება, კერძოდ, როდესაც მარაგი დაზიანებულია ან აღნიშნული ნაწილობრივ ან სრულად მოძველდა ან სარეალიზაციო ფასი შემცირებულია. ნებისმიერ შემთხვევაში, სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ანაზღაურებადი ღირებულების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებულ საიმედო მტკიცებულებებს, და თავისი არსით მოიცავს სამომავლო მოსალოდნელი სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებას. რეალიზაციის სუფთა ღირებულების თანხის განსაზღვრის საკონტროლო მაჩვენებლები მოიცავენ დაძველების ანალიზს, ტექნიკურ შეფასებას და შემდგომ მოვლენებს. საერთო ჯამში, შეფასების აღნიშნული პროცესი საჭიროებს მნიშვნელოვან განსჯებს და შესაძლოა აღნიშნულმა ზემოქმედება მოახდინოს საბალანსო ღირებულებაზე ანგარიშგების თარიღისათვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფის რიგი აქტივების და ვალდებულებების შეფასება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების მეშვეობით ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. აქტივების ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ჯგუფის მიერ ბაზარზე მოცემული დროისათვის ფიქსირებული მონაცემები გამოიყენება შესაძლებლობების ფარგლებში. 1-ლი დონის საწყისი მონაცემების მიუწვდომლობის შემთხვევაში, ჯგუფი მჭიდროდ ითანამშრომლებს მოწვეულ კვალიფიცირებულ შემფასებლებთან, რომლებიც შეფასებისას იხელმძღვანელებენ შეფასების შესაბამისად შეთანხმებული მეთოდებით და მოდელის საწყისი მონაცემებით.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები ასახული იქნება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებასთან დაკავშირებული ცვლილებები აისახებიან სხვა საერთო შემოსავლის შემადგენლობაში. ჯგუფის მიერ მოწვეული იქნა დამოუკიდებელი შემფასებელი, რომელსაც დაევალა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. „ამორტიზაციის ჩანაცვლების ღირებულებაზე“ (“DRC“) დაფუძნებული შეფასების მეთოდი გამოყენებული იქნა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით გარდა მიწისა, რომლის სამართლიანი ღირებულების შეფასებაც განხორციელებული იქნა რეალიზაციის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურების შემოწმება

ფინანსური აქტივები ან ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა კლასიფიცირებაც განხორციელდა სამართლიანი ღირებულებით შემოსავლისა და ზარალის მეშვეობით, შეფასდება გაუფასურების ნიშნების მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის. გაუფასურება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფი განაცხადებს „დანაკარგის დადგომის შესახებ“, რომელიც თავის მხრივ ზეგავლენას მოახდენს

მარაგების გადანაწილება ხორციელდება ყველაზე დაბალი თვითღირებულებით და რეალიზაციის სუფთა ღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ჩამოიწერება საორიენტაციო ღირებულებით, როდესაც მათი ღირებულების ანაზღაურება შეუძლებელი იქნება, კერძოდ, როდესაც მარაგი დაზიანებულია ან აღნიშნული ნაწილობრივ ან სრულად მოძველდა ან სარეალიზაციო ფასი შემცირებულია. ნებისმიერ შემთხვევაში, სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ანაზღაურებადი ღირებულების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებულ საიმედო მტკიცებულებებს, და თავისი არსით მოიცავს სამომავლო მოსალოდნელი სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებას. რეალიზაციის სუფთა ღირებულების თანხის განსაზღვრის საკონტროლო მაჩვენებლები მოიცავენ დაძველების ანალიზს, ტექნიკურ შეფასებას და შემდგომ მოვლენებს. საერთო ჯამში, შეფასების აღნიშნული პროცესი საჭიროებს მნიშვნელოვან განსჯებს და შესაძლოა აღნიშნულმა ზემოქმედება მოახდინოს საბალანსო ღირებულებაზე ანგარიშგების თარიღისათვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფის რიგი აქტივების და ვალდებულებების შეფასება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების მეშვეობით ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. აქტივების ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ჯგუფის მიერ ბაზარზე მოცემული დროისათვის ფიქსირებული მონაცემები გამოიყენება შესაძლებლობების ფარგლებში. 1-ლი დონის საწყისი მონაცემების მიუწვდომლობის შემთხვევაში, ჯგუფი მჭიდროდ ითანამშრომლებს მოწვეულ კვალიფიცირებულ შემფასებლებთან, რომლებიც შეფასებისას იხელმძღვანელებენ შეფასების შესაბამისად შეთანხმებული მეთოდებით და მოდელის საწყისი მონაცემებით.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები ასახული იქნება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებასთან დაკავშირებული ცვლილებები აისახებიან სხვა საერთო შემოსავლის შემადგენლობაში. ჯგუფის მიერ მოწვეული იქნა დამოუკიდებელი შემფასებელი, რომელსაც დაევალა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. „ამორტიზაციის ჩანაცვლების ღირებულებაზე“ (“DRC“) დაფუძნებული შეფასების მეთოდი გამოყენებული იქნა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით გარდა მიწისა, რომლის სამართლიანი ღირებულების შეფასებაც განხორციელებული იქნა რეალიზაციის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურების შემოწმება

ფინანსური აქტივები ან ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა კლასიფიცირებაც განხორციელდა სამართლიანი ღირებულებით შემოსავლისა და ზარალის მეშვეობით, შეფასდება გაუფასურების ნიშნების მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის. გაუფასურება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფი განაცხადებს „დანაკარგის დადგომის შესახებ“, რომელიც თავის მხრივ ზეგავლენას მოახდენს

ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულად ბრუნვებზე. შესაძლოა ვერ მოხერხდეს გაუფასურების გამომწვევი რომელიმე ცალკეული დისკრეციული მოვლენის იდენთიფიცირება და ამასთანავე, დანაკარგის მოვლენის განსაზღვრა შესაძლოა მოიცავდეს მნიშვნელოვან განსჯას.

ფინანსური აქტივებისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალის თანხები, რომელთა გაანგარიშებაც განხორციელდა ამორტიზაციის ღირებულების გამოყენებით, წარმოადგენს სხვაობას აქტივების საბალანსო ღირებულებას და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ბრუნვის მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელთა დისკონტირებაც განხორციელდა თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

მატერიალური და სხვა არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი საჭიროებს აქტივის გამოყენების ან იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ღირებულების შეფასებას, რომელთან მიმართებაშიც ხორციელდება აქტივების გადანაწილება. გამოყენებული ღირებულების შეფასება ძირითადად ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელებს, რომლებიც ჯგუფის მხრიდან საჭიროებენ აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ბრუნვის შეფასებას, აგრეთვე, შესაბამისი ფასდაკლების კურსის შერჩევას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შესაფასებლად.

ვალდებულებების და მოსაკრებლების რეზერვები

რეზერვები შესაძლოა განსხვავდებოდეს სხვა ვალდებულებებისაგან, ვინაიდან არსებობს გაურკვევლობა ვადებთან და/ან თანხებთან დაკავშირებით. ჯგუფის მიერ დაფიქსირებული ზოგადი რეზერვები დაკავშირებულია მწარმოებლის გარანტიებთან, კომპენსაციასთან, უზრუნველყოფასთან, დამამძიმებელ კონტრაქტებთან, დაუსრულებელ სასამართლო პროცესებთან და ბიზნესის რესტრუქტურიზაციასთან.

რეზერვების აღიარება და შეფასება საჭიროებს ჯგუფის მიერ იმის შესაძლებლობის შეფასებას, (დადგება თუ არ დადგება ესა თუ ის მოვლენა) საჭირო იქნება თუ არა ვალდებულების დასარეგულირებლად რესურსების გადინება და შესაძლებელი იქნება თუ არა ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასების განხორციელება.

ამასთანავე, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა საჭიროებს თანხის საუკეთესო შეფასების აღიარებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასარეგულირებლად და აღნიშნული სახის შეფასება შესაძლოა ეფუძნებოდეს ინფორმაციას, რომელიც წარმოადგენს რიგ თანხებს. ვინაიდან, შეფასება ეფუძნება მიმდინარე ღირებულებას, აღნიშნული მოიცავს შესაბამისი სააღრიცხვო განაკვეთის შეფასებებს, რათა ასახული იქნას ვალდებულებების დამახასიათებელი რისკები.

ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულად ბრუნვებზე. შესაძლოა ვერ მოხერხდეს გაუფასურების გამომწვევი რომელიმე ცალკეული დისკრეციული მოვლენის იდენთიფიცირება და ამასთანავე, დანაკარგის მოვლენის განსაზღვრა შესაძლოა მოიცავდეს მნიშვნელოვან განსჯას.

ფინანსური აქტივებისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალის თანხები, რომელთა გაანგარიშებაც განხორციელდა ამორტიზაციის ღირებულების გამოყენებით, წარმოადგენს სხვაობას აქტივების საბალანსო ღირებულებას და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ბრუნვის მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელთა დისკონტირებაც განხორციელდა თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

მატერიალური და სხვა არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი საჭიროებს აქტივის გამოყენების ან იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ღირებულების შეფასებას, რომელთან მიმართებაშიც ხორციელდება აქტივების გადანაწილება. გამოყენებული ღირებულების შეფასება ძირითადად ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელებს, რომლებიც ჯგუფის მხრიდან საჭიროებენ აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ბრუნვის შეფასებას, აგრეთვე, შესაბამისი ფასდაკლების კურსის შერჩევას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შესაფასებლად.

ვალდებულებების და მოსაკრებლების რეზერვები

რეზერვები შესაძლოა განსხვავდებოდეს სხვა ვალდებულებებისაგან, ვინაიდან არსებობს გაურკვევლობა ვადებთან და/ან თანხებთან დაკავშირებით. ჯგუფის მიერ დაფიქსირებული ზოგადი რეზერვები დაკავშირებულია მწარმოებლის გარანტიებთან, კომპენსაციასთან, უზრუნველყოფასთან, დამამძიმებელ კონტრაქტებთან, დაუსრულებელ სასამართლო პროცესებთან და ბიზნესის რესტრუქტურიზაციასთან.

რეზერვების აღიარება და შეფასება საჭიროებს ჯგუფის მიერ იმის შესაძლებლობის შეფასებას, (დადგება თუ არ დადგება ესა თუ ის მოვლენა) საჭირო იქნება თუ არა ვალდებულების დასარეგულირებლად რესურსების გადინება და შესაძლებელი იქნება თუ არა ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასების განხორციელება.

ამასთანავე, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა საჭიროებს თანხის საუკეთესო შეფასების აღიარებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასარეგულირებლად და აღნიშნული სახის შეფასება შესაძლოა ეფუძნებოდეს ინფორმაციას, რომელიც წარმოადგენს რიგ თანხებს. ვინაიდან, შეფასება ეფუძნება მიმდინარე ღირებულებას, აღნიშნული მოიცავს შესაბამისი სააღრიცხვო განაკვეთის შეფასებებს, რათა ასახული იქნას ვალდებულებების დამახასიათებელი რისკები.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელთან მიმართებაში ჯგუფს არ გააჩნდა აღნიშნული სახის რეზერვები.

გაუთვალისწინებელი ხარჯები

პირობითი ვალდებულება წარმოადგენს შესაძლო ვალდებულებას, რომელიც დგება წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის არსებობაც შეზღუდულია მხოლოდ ერთი ან რამდენიმე მომავალი განუსაზღვრელი მოვლენის არსებობით ან არარსებობით, რომელიც თავის მხრივ სრულად არ ექცევა სუბიექტის კონტროლის ფარგლებში. აღნიშნულის აღიარება არ ხდება იმიტომ, რომ არ არის გამორიცხული, რომ ვალდებულების დასარეგულირებლად საჭირო გახდეს რესურსების გადინება, და ვალდებულების თანხა ვერ იქნას შეფასებული შესაბამისი სანდოობით.

გარდაუვალია, რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების განსაზღვრა დისტანციურია და რომ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის წარმოშობა არ ექცევა ჯგუფის კონტროლს ქვეშ და საჭიროებს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელთან მიმართებაში ჯგუფს არ გააჩნდა აღნიშნული სახის რეზერვები.

გაუთვალისწინებელი ხარჯები

პირობითი ვალდებულება წარმოადგენს შესაძლო ვალდებულებას, რომელიც დგება წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის არსებობაც შეზღუდულია მხოლოდ ერთი ან რამდენიმე მომავალი განუსაზღვრელი მოვლენის არსებობით ან არარსებობით, რომელიც თავის მხრივ სრულად არ ექცევა სუბიექტის კონტროლის ფარგლებში. აღნიშნულის აღიარება არ ხდება იმიტომ, რომ არ არის გამორიცხული, რომ ვალდებულების დასარეგულირებლად საჭირო გახდეს რესურსების გადინება, და ვალდებულების თანხა ვერ იქნას შეფასებული შესაბამისი სანდოობით.

გარდაუვალია, რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების განსაზღვრა დისტანციურია და რომ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის წარმოშობა არ ექცევა ჯგუფის კონტროლს ქვეშ და საჭიროებს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას.

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათასთვრამეტი წლის პირველ ოქტომბერს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12, ვამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი *მზია თულიანის* ხელმოწერის სინამდვილეს, სამოცდაოთხ გვერდზე, ერთ ცალად, რომელმაც ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმნა *სს „საქაბელი", კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის მოხსენება 2017 წლის 31 დასრულებული წლისათვის, ხელმოწერილი გენერალური დირექტორის, ბ–ნი ნესტორ ლუტიძის, ფინანსურ დარგში დირექტორის მოადგილის, ბ–ნი გოჩა ხუდოიანისა და 2018 წლის 22 მაისს RSM ჯორჯიას მმართველი პარტნიორის, გიორგი კვინიკაძის მიერ.*

ქალბატონი მზია თულიანი, დაბადებული 1952 წლის 17 აპრილს თბილისში, პირადი N01009023304, რეგისტრირებული ქ.თბილისში, ო.დგებუაძის ქუჩა N1, ბინა 236, პროფესიით არის ინგლისური ენის სპეციალისტი, რაც დასტურდება, ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის უცხო ენათა სახელმწიფო პედაგოგიური ინსტიტუტის მიერ 1974 წლის 17 ივლისს გაცემული დიპლომით Я N176788.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არასწორ თარგმანს.

გადახდილია 153,04 ლარი - აქედან: საზღაური 128,00 ლარი ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებისათვის, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N607 დადგენილების 31.3. მუხლის საფუძველზე, 2,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 23,04 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი: ნინო მასხულია

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N181211449
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	01.10.2018 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ნინო მასხულია
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12.
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2997150
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	94730861254418

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შ[illegible] გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პა[illegible] ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) [illegible]

სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „საქკაბელი“

სარჩევი

i) მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა 3

ii) დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი 4-5

1.საქმიანობის მიმოხილვა 6

2. განვითარების გეგმა 6

3. ბაზრის კვლევა..... 6

4. ფილიალები 7

5. საკრედიტო რისკი..... 7

6. საკუთარი აქციები..... 8

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები..8

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 10 ოქტომბერს:

დირექტორი ნესტორ ლუტიძე

RSM

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str.
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი"-ს მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 10 ოქტომბრით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუქნტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე7-პუნქტის „გ" და „ზ" ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინოფრმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors
European Business Awards

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“-ს მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 10 ოქტომბრით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქრთველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქრთველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუქნტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე7-პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინოფრმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კოპმპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხიმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 22 მაისს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

10 ოქტომბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო RSM Georgia

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



აუდიტორის პასუხიმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 22 მაისს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

10 ოქტომბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

1.საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება საქკაბელი,საქართველოში საკაბელო პროდუქციის ყველაზე დიდი მწარმოებელია . ქარხანა დაარსდა 1958 წელს და მის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს სპილენძისა და ალუმინის საკაბელო პროდუქციის წარმოება , როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრისთვის.

ამჟამინდელმა სამეთვალყურეო საბჭომ , კომპანია შეიძინა 2006 წელს და მოახდინა ქარხნის გადაიარაღება. 2012 წელს, სს საქკაბელმა, წარმატებით გაიარა რა სერტიფიკაცია, დაადასტურა ხარისხის მენეჯმენტის ეფექტურობა და ხარისხის გაუმჯობესებაზე სისტემური ზრუნვა. კომპანიას გერმანული სერტიფიცირების ორგანოს TUV SUD-საგან მიენიჭა ISO 9001:2015 შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის შესაბამისობის სერტიფიკატი. ამჟამას კომპანია არის CE მარკირების მოპოვების პროცესში . საქკაბელის პროდუქცია, მომხმარებელთან გაგზავნამდე გადის დეტალურ შემოწმებას ქარხნაში მოქმედ, ხარისხის კონტროლის აკრედიტირებულ ლაბორატორიაში.
ამჟამად საქკაბელი აწარმოებს 74 ტიპის 2000-მდე დასახელების პროდუქტს.
კომპანიას მიეცა საშუალება აეთვისებინა საქართველოში კაბელის სამომხმარებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილი. კერძოდ 25%. საქკაბელის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლებს წარმოადგენს საქართველოში არსებული უცხოური და ადგილობრივი ენერგო საწარმოები, მუნიციპალური დაქვემდებარების დაწესებულებები და საამშენებლო ორგანიზაციები.

2. განვითარების გეგმა

სს საქკაბელი გეგმავს 2018 წელს მოიპოვოს დაფინანსება აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში , რითაც შესაძლებელი გახდება ახალი საკაბელო ტიპის წარმოება . კომპანია გეგმავს წარმადობისა და საექსპორტო ბაზრის წილის გაზრდას.

3. ბაზრის კვლევა

საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურიდან მიღებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, 2016 წელს დაბალი ძაბვის საკაბელო პროდუქციის იმპორტი 2015 წელთან შედარებით 35 %-ით არის გაზრდილი , რაც მიუთითებს ქართული საკაბელო ბაზრის ზრდაზე. ისევე როგორც 2015-2016 წლებში , ასევე 2017 წელს იმპორტიორ ქვეყნებს შორის მოწინავე ადგილი უკავია თურქეთის სახელმწიფოს , თუმცა 2017 წელს სააქართველოს ბაზრის წილი 4 %-ით შეუმცირდა, რამაც ქართულ საწარმოებს საშუალება მოგვცა გაგვეზარდა ჩვენი კუთვნილი წილი საქართველოს საკაბელო ბაზარზე. სს საქკაბელი 2016 წელთან შედარებით 14%-ით გაიზარდა . მმართველი გუნდი აქტიურად მუშაობს , რომ მომდევნო წლებში გახადოს კომპანია მზარდი, როგორც ქართულ, ასევე უცხოურ ბაზარზე .

4. ფილიალები

სს საქკაბელი ფლობს 7 ოფიციალურ მაღაზიას საქართველოში . თითოეულ მაღაზიას ჰყავს მენეჯერი რომელიც პასუხისმგებელია მაღაზიის საქმიანობაზე. ყველა ფილიალი ახდენს ერთსა და იმავე პროდუქციის რეალიზებას .

ქალაქების მიხედვით ფილიალები არის განაწილებული შემდგეგნაირად :

ქ. თბილისი - 1) წერეთელი ქ. #111

2) გუდაუთის ქ.#7

3) კახეთის გზ. #112

4) ხოშარაული ქ. #34

ქ. ქუთაისი - 5) კონსტანტინე გამსახურდიას ქ. #2

ქ.ზესტაფონი - 6)სტაროსელსკის ქ. #15

ქ. ბათუმი - 7) შვაშეთის ქ. 24



5. საკრედიტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ კრედიტორმა ვერ შესძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი ასახულია ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის საქმიანობის

ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხორციელდება.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ ექვემდებარება მნიშველოვან საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის მოსალოდნელი თარიღების შესაბამისად.

კომპანიის მიერ რისკების მართვის მექანიზმთან (საბაზრო, ლიკვიდურობის) დაკავშირებით ინფორმაცია გაშლილი აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6. საკუთარი აქციები

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაის მიერ გამოშვებულმა აქციების რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ჩვეულებრივი აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი. 2014 წლის სექტემბერში და 2014 წლის ოქტომბერში, აქციონერთა მიერ საქციო კაპიტალში შეტანილი იქნა 244,258 ლარი და 175,560 ლარი, შესაბამისად. აღნიშნულის შედეგად, დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,153,992 ლარი.

2017 წელს, აქციონერთა მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 104,647 ლარით. 2017 და 2016 წლებში არ მომხდარა დივიდენდების დეკლარირება და გადანაწილება.

2017 წელს, ბრუნვაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილმა რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ცალი. შემოსავალმა აქციაზე შეადგინა 1,69 ლარი (2016: 0,27 ლარი).

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2018 წლის 22 მაისს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

თარიღი - 10 ოქტომბერი 2018 წელი