

თბილ ლაინი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2017

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.i	
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი	ii
კომპანიის განვითარების გეგმები	4
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა.....	4
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	5
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	7
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.....	7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

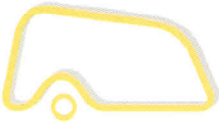
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის 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 26 ოქტომბერს.

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინი“-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 26 ოქტომბერს.

ედუარდ აფრასიძე

დირექტორი

კახა ჭიკაშვილი

ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებული წერილის, რომლითაც ითხოვთ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას, 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 მოთხოვნების მიხედვით.

გემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჭნავს 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 სანარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

გემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- 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 კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 21 სექტემბერს, გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

26 ოქტომბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- 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 პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

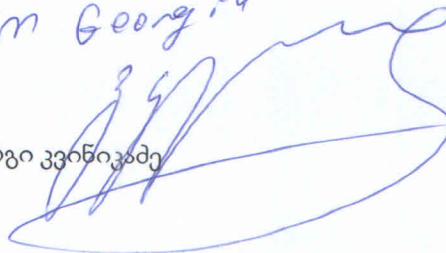
ჩვენ, 2018 წლის 21 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

26 ოქტომბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს თბილ ლაინი

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „თბილ ლაინი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2010 წელს. მისი ფაქტიური მისამართია ბოხუას ქ. №4, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მგზავრთა გადაყვანა M₂ კატეგორიის ავტობუსებით. კომპანია ფლობს ქ. თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში M₂ კატეგორიის ავტობუსებით ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის #001 ნებართვას #1 ლოტის (ვაკე-საბურთალო) მომსახურებაზე და #004 ნებართვას #4 ლოტის (გლდანი-ნაძალადევი) მომსახურებაზე. ნებართვები გაცემულია ქ. თბილისის მთავრობის მიერ 20 წლის ვადით 2011 წლის 1 მარტს და ძალაშია 2031 წლის 1 მარტამდე.

შპს „თბილ ლაინი“ საკუთრებაში ფლობს 893 ერთეულ M₂ კატეგორიის ავტობუსს (2011 და 2012 წელს გამოშვებული FORD TRANSIT-ის მარკის მიკროავტობუსები). აღნიშნული მიკროავტობუსები მოძრაობენ ქ. თბილისის მთავრობის მიერ დადგენილი სამარშუტო ხაზების მიხედვით და იჯარით არის გაცემული მძღოლებზე. შესაბამისად კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს მძღოლებიდან მიღებული მიკროავტობუსის იჯარა და სამარშუტო ხაზებზე მოძრაობის ღირებულების გადასახადი, რომელიც დიფერენცირებულია ხაზების მიხედვით.

კომპანია გამოირჩევა სტაბილური რეალიზაციებით, რადგან კომპანიის ფუნქციონირების 7 წლის განმავლობაში მგზავრთა ნაკადის მოცულობაში დიდი მერყეობები არ დაფიქსირებულა.

სამომავლოდ კომპანია განიხილავს ავტოპარკის ეტაპობრივად ჩანაცვლების შესაძლებლობას, თუ მგზავრობის დღეს მოქმედი ტარიფი მოგვცემს შესაბამისი ინვესტიციის განხორციელების შესაძლებლობას.

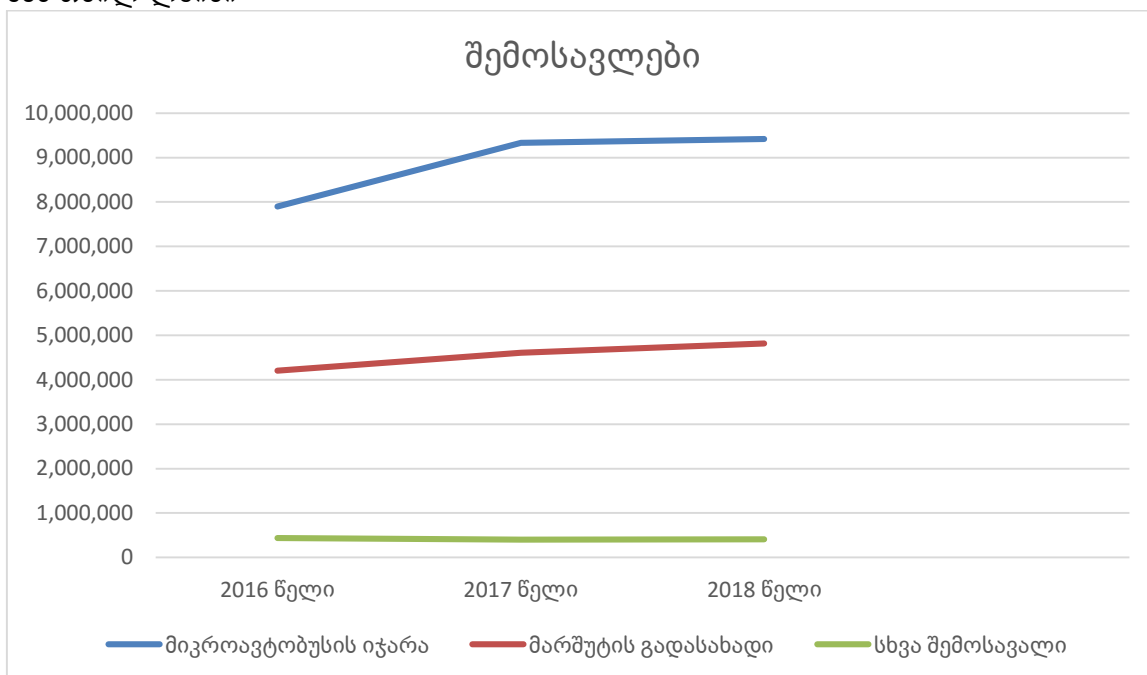
საქმიანობის არეალის გაფართოებას გეოგრაფიული თვალსაზრისით ან საქმიანობის პროფილის შეცვლას კომპანია მოკლევადიან პერსპექტივაში არ აპირებს.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას მგზავრთა ნაკადების შესახებ თითოეული მარშრუტის მიხედვით, რის საფუძველზეც ხდება მგზავრების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მოცემულია 2016-2017 მიღებული შემოსავლები ძირითადი და დამატებითი საქმიანობიდან, ასევე 2018 წლის მოსალოდნელი შემოსავლების პროგნოზი:

2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება
შპს თბილ ლაინი



სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

საკრედიტო რისკი

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

2011 და 2012 წლებში კომპანიამ ქ. თბილისის მერიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესრულების მიზნით აიღო დიდი მოცულობის საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში. სესხებით შეძენილი იქნა ზემოთ ხსენებული მიკროავტობუსები. ვინაიდან ლარი დოლართან მიმართებაში 2011 წლიდან 2017 წლამდე გაუფასურდა დაახლოებით 50%-ით და მგზავრობის ტარიფი დარჩა უცვლელი, კომპანია იდგა მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემის წინაშე. კერძოდ; სესხების მომსახურებას შეეძნა მნიშვნელოვანი საფრთხე.

2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს თბილ ლაინი

დღევანდელი მდგომარეობით სესხების რესტრუქტურიზებულია 2022 წლამდე და შესაბამისად სესხების მომსახურების პრობლემა აღარ დგას.

2017 წლის სექტემბრიდან კომპანიამ საბანკო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი გადაიყვანა ლარებში.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

შემდეგი ცხრილები აანალიზებს ფინანსურ ვალდებულებებს დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელამდე	1 - 3 წლამდე	3 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	284,150	-	-	-	284,150
გაცემული სესხები	1,496	-	-	-	1,496
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	1,252,320	-	-	-	1,252,320
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,667,008	-	-	-	3,667,008
სულ აქტივები	5,204,974	-	-	-	5,204,974
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,886,768	-	-	-	4,886,768
მიღებული სესხები	20,637,520	44,029,364	-	-	64,666,884
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	51,376	7,949	-	-	59,325
სულ ვალდებულებები	25,575,664	44,037,313	-	-	69,612,977
წმინდა	(20,370,689)	(44,037,313)	-	-	(64,408,002)

საბაზრო რისკი

როგორც ზემოთ უკვე აღინიშნა კომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი კონტრაქტი ქ. თბილისის მერიასთან, 2031 წლის 1 მარტამდე. აღნიშნულისა და მგზავრთა ნაკადების სტაბილურობის გათვალისწინებით კომპანიას გამოკვეთილი საბაზრო რისკი არ გააჩნია.

2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს თბილ ლაინი

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

2017 წლის სექტემბრიდან კომპანიის საბანკო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი გადაყვანილია ლარებში. აქედან გამომდინარე ძირითადი კურსთაშორისი ზარალი უკვე დაფიქსირდა 2017 წლის 31 დეკემბრამდე. შესაბამისად სამომავლოდ აღნიშნულის გავლენა აღარ იქნება ხელშესახები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ცდილობს ბანკებთან მიაღწიოს ფიქსირებულ განაკვეთებს.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

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

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

ედუარდ აფრასიძე

დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი

ფინანსური დირექტორი



2017 წლის მართვითი ანგარიშგება
შპს თბილ ლაინი

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

2017 წლის სექტემბრიდან კომპანიის საბანკო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი გადაყვანილია ლარებში. აქედან გამომდინარე ძირითადი კურსთაშორისი ზარალი უკვე დაფიქსირდა 2017 წლის 31 დეკემბრამდე. შესაბამისად სამომავლოდ აღნიშნულის გავლენა აღარ იქნება ხელშესახები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ცდილობს ბანკებთან მიაღწიოს ფიქსირებულ განაკვეთებს.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

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

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შემოღების დაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	ii-v
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10-35

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 21 სექტემბერს.

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

• კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

• ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს;

• სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

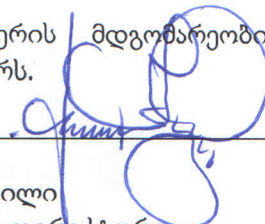
• კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

• თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 21 სექტემბრის.



ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი



კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილ ლაინის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილ ლაინის“ (შემდგომში „კომპანია“ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენებელი) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით („მსს ფასს“) მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ მე - 2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 57,524,671 ლარს (2016: 56,645,990 ლარს), მიმდინარე წლის ზარალმა კი შეადინა 1,266,344 ლარი, ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებები 20,370,689 ლარით აღემატება მიმდინარე აქტივებს. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული

არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

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

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

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ამ აუდიტორული დასკვნის, ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობითი ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის ამ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად, მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა, მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-1 ის შესაბამისად, როგორც ფასს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. აქვე შევნიშნავთ, რომ შესაბამისი ციფრები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აუდირებული, თუმცა

ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, როგორც ეს განსაზღვრულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით პირველი წლის აუდიტის გარიგების დადების დროს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

21 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

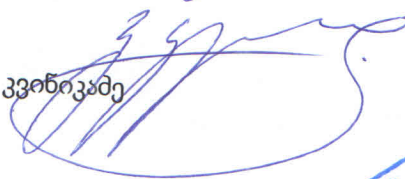
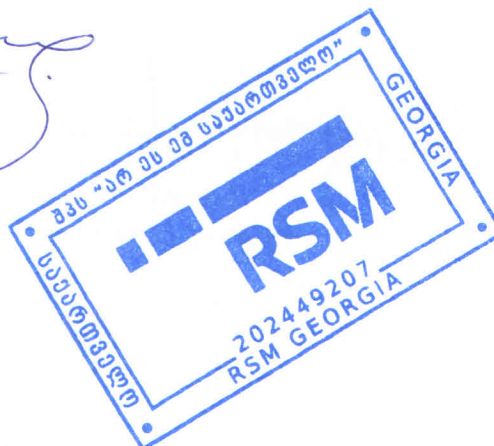
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

21 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

RSM Georgia

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიტაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	4	13,939,754	12,103,102
შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(7,401,742)	(7,675,021)
საერთო მოგება		6,538,012	4,428,081
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,547,168)	(2,477,662)
საპროცენტო შემოსავალი	7	147,538	371,773
საპროცენტო ხარჯი	8	(6,779,157)	(7,510,120)
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	(1,052,583)	(54,543)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	9	1,711,178	(4,826,034)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		(85,197)	-
სხვა შემოსავალი	12	402,862	435,683
სხვა ხარჯები	11	(206,365)	(143,526)
ზარალი დაბეგვრამდე		(870,880)	(9,776,348)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(7,801)	-
წლის ზარალი		(878,681)	(9,776,348)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(878,681)	(9,776,348)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 21 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
 დირექტორი

კახა ჭიკაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

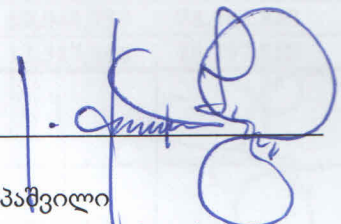
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	4	13,939,754	12,103,102
შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(7,401,742)	(7,675,021)
საერთო მოგება		6,538,012	4,428,081
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,547,168)	(2,477,662)
საპროცენტო შემოსავალი	7	147,538	371,773
საპროცენტო ხარჯი	8	(6,779,157)	(7,510,120)
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	(1,052,583)	(54,543)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	9	1,711,178	(4,826,034)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი		(85,197)	-
სხვა შემოსავალი	12	402,862	435,683
სხვა ხარჯები	11	(206,365)	(143,526)
ზარალი დაბეგვრამდე		(870,880)	(9,776,348)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(7,801)	-
წლის ზარალი		(878,681)	(9,776,348)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(878,681)	(9,776,348)


ედუარდ აფრასიმე
დირექტორი


კაბა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	7,101,713	12,295,727	17,668,328
გრძელვადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარისგან		-	604,980	2,030,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,101,713	12,900,707	19,698,442
მოკლევადიანი აქტივები				
მოკლევადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარისგან	15	1,252,320	2,047,497	1,125,098
გაცემული სესხები	18	1,496	140,442	16,073
მარაგები	16	10,479	8,108	6,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,667,008	2,927,095	2,086,892
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	284,150	274,109	566,955
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,215,453	5,397,251	3,801,590
სულ აქტივები		12,317,166	18,297,958	23,500,032
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1	100	100	100
დაგროვილი ზარალი		(57,524,671)	(56,645,990)	(46,869,642)
სულ კაპიტალი		(57,524,571)	(56,645,890)	(46,869,542)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება	21	7,949	680,632	1,132,628
გრძელვადიანი სესხები	20	44,029,364	52,195,219	55,881,437
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		44,037,313	52,875,851	57,014,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სალიზინგო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	21	51,376	799,178	799,178
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	20	20,637,520	16,098,601	8,529,991
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	4,886,768	4,768,043	3,663,615
საგადასახადო ვალდებულებები	22	228,760	402,175	362,725
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		25,804,424	22,067,997	13,355,509
სულ ვალდებულებები		69,841,737	74,943,848	70,369,574
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,317,166	18,297,958	23,500,032

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 21 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	7,101,713	12,295,727	17,668,328
გრძელვადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		-	604,980	2,030,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,101,713	12,900,707	19,698,442
მოკლევადიანი აქტივები				
მოკლევადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	1,252,320	2,047,497	1,125,098
გაცემული სესხები	18	1,496	140,442	16,073
მარაგები	16	10,479	8,108	6,572
საჯაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,667,008	2,927,095	2,086,892
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	284,150	274,109	566,955
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,215,453	5,397,251	3,801,590
სულ აქტივები		12,317,166	18,297,958	23,500,032
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1	100	100	100
დაგროვილი ზარალი		(57,524,671)	(56,645,990)	(46,869,642)
სულ კაპიტალი		(57,524,571)	(56,645,890)	(46,869,542)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება	21	7,949	680,632	1,132,628
გრძელვადიანი სესხები	20	44,029,364	52,195,219	55,881,437
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		44,037,313	52,875,851	57,014,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სალიზინგო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	21	51,376	799,178	799,178
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	20	20,637,520	16,098,601	8,529,991
საჯაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	4,886,768	4,768,043	3,663,615
საგადასახადო ვალდებულებები	22	228,760	402,175	362,725
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		25,804,424	22,067,997	13,355,509
სულ ვალდებულებები		69,841,737	74,943,848	70,369,574
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,317,166	18,297,958	23,500,032

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიკაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე	100	(46,869,642)	(46,869,542)
კორექტირებები	-	-	-
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ	100	(46,869,642)	(46,869,542)
მიმდინარე წლის ზარალი		(9,776,348)	(9,776,348)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(56,645,990)	(56,645,890)
მიმდინარე წლის ზარალი		(878,681)	(878,681)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(57,524,671)	(57,524,571)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 21 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

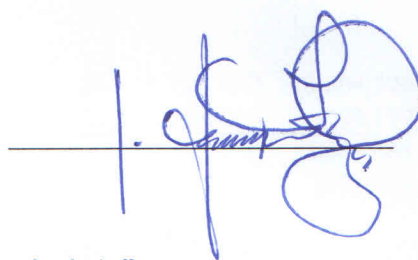
შპს „თბილ ლაინი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე	100	(46,869,642)	(46,869,542)
კორექტირებები	-	-	-
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ	100	(46,869,642)	(46,869,542)
მიმდინარე წლის ზარალი		(9,776,348)	(9,776,348)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(56,645,990)	(56,645,890)
მიმდინარე წლის ზარალი		(878,681)	(878,681)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(57,524,671)	(57,524,571)



ედუარდ აფრასიძე
 დირექტორი



კახა ჭიკაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2017	2016
წლის ბარალი		(878,681)	(9,776,348)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	7,801	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	5,180,299	5,406,635
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)		85,197	-
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	1,052,583	54,543
კურსთაშორისი ცვლილებით მიღებული მოგება	9	(1,711,176)	4,826,033
საპროცენტო ხარჯი	8	6,779,157	7,510,120
საპროცენტო შემოსავალი	7	(147,538)	(371,773)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	14	(739,912)	(840,204)
მარაგების ზრდა	16	(2,370)	(1,535)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	22	(177,716)	39,451
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	19	159,178	915,680
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		9,606,822	7,762,602
გადახდილი პროცენტი		(4,705,980)	(4,113,455)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,500)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		4,897,342	3,649,147
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(782,117)	(34,034)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	13	710,632	-
ფინანსური იჯარის მოთხოვნის წმინდა ცვლილება	15	1,478,703	857,543
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	18	(844,644)	(161,948)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		562,574	661,561
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	20	(3,950,107)	(3,804,376)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	21	(1,499,768)	(799,177)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(5,449,875)	(4,603,553)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		10,041	(292,845)
მოდრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში	17	274,109	566,955
ზრდა (შემცირება)		10,041	(292,846)
წლის ბოლოს	17	284,150	274,109

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 21 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიკაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	2017	2016
წლის ზარალი		(878,681)	(9,776,348)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	7,801	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	5,180,299	5,406,635
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)		85,197	-
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	1,052,583	54,543
კურსთაშორისი ცვლილებით მიღებული მოგება	9	(1,711,176)	4,826,033
საპროცენტო ხარჯი	8	6,779,157	7,510,120
საპროცენტო შემოსავალი	7	(147,538)	(371,773)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
საქაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	14	(739,912)	(840,204)
მარაგების ზრდა	16	(2,370)	(1,535)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	22	(177,716)	39,451
საქაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	19	159,178	915,680
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		9,606,822	7,762,602
გადახდილი პროცენტი		(4,705,980)	(4,113,455)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,500)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		4,897,342	3,649,147
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	13	(782,117)	(34,034)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული	13	710,632	-
ფინანსური იჯარის მოთხოვნის წმინდა ცვლილება	15	1,478,703	857,543
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	18	(844,644)	(161,948)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		562,574	661,561
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	20	(3,950,107)	(3,804,376)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	21	(1,499,768)	(799,177)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(5,449,875)	(4,603,553)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		10,041	(292,845)
მომრავლა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში	17	274,109	566,955
ზრდა (შემცირება)		10,041	(292,846)
წლის ბოლოს	17	284,150	274,109

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „თბილ ლაინი“ დაფუძნებულია 2010 წლის 17 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მოსახლეობის გადაადგილების უზრუნველყოფა მიკროავტობუსების საშუალებით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელების უფლება კომპანიას მინიჭებული აქვს „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონის, „ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრისა და ნებართვის გაცემისათვის კონკურსის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ ქ.თბილისის საკრებულოს 2010 წლის 29 ოქტომბრის N 11-71 გადაწყვეტილებისა და „ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების სატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის მაძიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის ფასის გადახდის წესის დამტკიცებისა და ნებართვის გამცემის განსაზღვრის შესახებ“ კანონის საფუძველზე. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ძველი თბილისის რაიონი, სანაპიროს ქ. №3.

მგზავრების გადასაყვანად საჭირო მიკროავტობუსები კომპანიამ შეიძინა 2011-2012 წლებში. აღნიშნული სატრანსპორტო საშუალებები საოპერაციო იჭარით გასცა იურიდიულ პირებზე (მიკროავტობუსის მძღოლებზე).

მოიჭარებები, გარდა კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო თანხისა, ასევე, კომპანიას უხდიან საგზურის თანხებს, რასაც თავის მხრივ კომპანია უხდის თბილისის მერიას ნებართვის მოსაკრებლის სახით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

გია გაგოშიძე - 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს, რომლის ფულადი შენატანით შევსებაც მოხდა 2010 წლის 17 დეკემბერს.

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომელიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი:

კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 57,524,671 ლარს და ამავე თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულებები 20,370,689 ლარით (4.9 ჯერ) აღემატება

მიმდინარე აქტივებს (იხილეთ შენიშვნა 27 - ში ლიკვიდურობის ცხრილი), მიმდინარე წლის ბარალმა კი შეადგინა 878,681 ლარი.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებული ფაქტორები:

მენეჯმენტმა შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

1 - კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.

2 - საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სასესხო ვალდებულებების პირობები გადაიხედება, რაც ხელს შეუწყობს საპროცენტო ხარჯის შემცირებასა და სასესხო ვალდებულების ვადის გახანგრძლივებას. აღნიშნულის პრაქტიკა კომპანიას უკვე გააჩნია.

3 - იმ შემთხვევაში, თუ გადაიხედება მგზავრობის ღირებულების გაზრდის საკითხი, კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს ახალი მიკროავტუბუსების დამატებას, რაც თავის მხრივ წარმოშობს დამატებით შემოსავლებს და შეამცირებს მოვლა-შენახვის ხარჯებს.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიას ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებული ფაქტორების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2016 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელიც გამოიყენება 2017 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდებიდან და აღწერილია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. 24-ე შენიშვნაში ახსნილია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძველი აღრიცხვის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადაანგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჭერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური საშუალება. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი საშუალება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკნელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(გ) სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც განეული იქნა.

(დ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(ე) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მოთხოვნების დარეგულირება ხდება იგივე მიდგომით, როგორც გაცემული სესხების შემთხვევაში.

(ვ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან

შემოსავლები მიკროავტობუსების გაქირავებიდან წარმოადგენს საოპერაციო იჯარიდან მიღებულ შემოსავლებს, რაც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(ბ) შემოსავალი იჯარიდან

იჯარიდან მიღებული შემოსავლები მოიცავს სასაწყობო და კომერციული ფართების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს, რაც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(გ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

(დ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური იჯარა

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

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

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლისთვის	2.51	2.83
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლისთვის	2.37	2.62

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5-15%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 15%-დან 20%-მდე, ხოლო ოფისის აღჭურვილობაზე 20%-იანი განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შენონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, გაცემული სესხების ანარიცხების განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები

	2017	2016
იჭარის შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან	9,331,217	7,896,448
საგზურის შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან	4,608,537	4,206,654
სულ შემოსავლები	13,939,754	12,103,102

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება მენარმე ფიზიკურ პირებზე (მიკროავტობუსის მძღოლებთან) საიტარო ხელშეკრულების საფუძველზე აკუმულირებული შემოსავლებისგან.

შემოსავლების აღნიშნული მუხლი შედგება როგორც „იჭარის“, ასევე „საგზურის“ საფასურიგან, რასაც იურიდიული პირები კომპანიას უხდიან დადგენილი ტარიფების* შესაბამისად.

* მოიჭარესა და მეიჭარეს შორის ხელშეკრულების გაფორმებისას დგინდება შესაბამისი ტარიფები, რაც განსაზღვრავს „იჭარისა“ და „საგზურის“ გადასახდელების ოდენობას. იჭარის თანხები ყოველი ხელშეკრულებისთვის არის ერთი და იგივე, ხოლო საგზურის თანხები განსხვავებულია მარშრუტების მიხედვით.

5 შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

	2017	2016
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,985,370	5,203,843
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	854,792	809,471
მომსახურების ხარჯი	662,030	596,411
იჭარის ხარჯი	349,527	346,932
ნებართვის მოსაკრებელი	281,600	528,000
მოვლა-შენახვის ხარჯები	240,914	169,728
კომუნიკაციის ხარჯი	27,509	20,636
სულ	7,401,742	7,675,021

- მომსახურების ხარჯები მოიცავს პლასტიკური ბარათებით მომსახურების, ჯიპიეს სერვისის და სხვა მომსახურებების ხარჯებს.
- იჭარის ხარჯი დაკავშირებულია საიტარო ფართების ქირავნობასთან, რასაც კომპანია იყენებს მიკროავტობუსების განლაგების უზრუნველსაყოფად.
- ნებართვის მოსაკრებლის გადახდა ხდება თბილისი მერიის მიერ გაცემული ნებართვის ფარგლებში, რასაც კომპანია იხდის ყოველთვიურად.

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ცვეთა და ამორტიზაცია, არაპირდაპირი	194,929	202,792
ადამიანური რესურსებით მომსახურების ხარჯები*	960,000	960,000
უიმედო ვალების რეზერვისა და ჩამოწერის ხარჯი**	-	1,133,437
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	353,221	141,873
კომუნიკაციის ხარჯები	20,778	22,846
დაზღვევის ხარჯები	15,747	14,081
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,429	1,388
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,064	1,245
სულ	1,547,168	2,477,662

* კომპანიას არ გააჩნია ადამიანური რესურსების, მარკეტინგის, ინფორმაციული ტექნოლოგიების, აღრიცხვა-ანგარიშგების, იურიდიული განყოფილებები, შესაბამისად აღნიშნული ფუნქციები დელეგირებულია სხვა კომპანიაზე, რისი პირობებიც რეგულირდება გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. აღნიშნულ მომსახურებაში კომპანია ყოველთვიურად იხდის ფიქსირებულ გადასახადს.

** 2016 წელს კომპანიამ ჩამოწერა 1,133,437 ლარის ის უიმედო მოთხოვნები, რომლისგანაც მომავალში არ მოელოდა ვეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

7 საპროცენტო შემოსავლები

	2017	2016
საპროცენტო შემოსავლები გაცემული სესხებიდან	68,992	16,965
საპროცენტო შემოსავლები ფინანსური იჯარიდან	78,546	354,808
წმინდა	147,538	371,773

8 საპროცენტო ხარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	6,699,874	7,162,939
საპროცენტო ხარჯები ფინანსურ იჯარაზე	79,283	347,181
წმინდა	6,779,157	7,510,120

9 კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი(წმინდა)

	2017	2016
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება მიღებულ სესხებზე	1,756,114	23,454
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი მიღებულ სესხებზე	(85,390)	(4,660,740)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება აღებულ ვალდებულებებზე	40,454	825
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი აღებულ ვალდებულებებზე	-	(189,573)
წმინდა	1,711,178	(4,826,034)

10 მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებების გავლენა გადავადებულ მოგების გადასახადზე აღწერილია მე-17 განმარტებით შენიშვნაში.

როგორც 2015, ასევე 2016 წელს კომპანია ფინანსურად არის ბარალზე და შესაბამისად არ გადაუხდია მოგების გადასახადი. 2017 წელს კომპანიამ განახორციელა ისეთი ოპერაციები, რასაც მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმის შესაბამისად დაერიცხა გადასახადი. 2017 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 7,801 ლარი.

11 სხვა ხარჯები

	2017	2016
მომსახურების ხარჯები	49,926	23,466
კონვერტაციის ხარჯები	72,821	25,853
ჯარიმები და საურავები	39,410	30,838
სხვა	44,208	63,369
ჯამი	206,365	143,526

12 სხვა შემოსავლები

	2017	2016
შემოსავალი იჯარიდან	333,340	329,203
შემოსავალი რეკლამიდან	59,958	88,837
სხვა	9,564	17,643
ჯამი	402,862	435,683

შემოსავლები იჯარიდან მოიცავს აკუმულირებულ თანხებს, რასაც კომპანია იღებს მიკროავტობუსების გაქირავებიდან. აღნიშნულ იჯარებს აქვს მოკლევადიანი ხასიათი და ძირითადად მისი დანიშნულება არის საექსკურსიო, სადღესასწაულო და ა.შ)

რეკლამებიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს შემოსავლებს, რასაც მეიჯარე იღებს მიკროავტობუსებზე სარეკლამო პლაკატების განთავსებით.

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	მიკროავტობუსები	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინ. იჯარით აღებული აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
თვითღირებულება								
1/1/2016	1,548,184	715,130	108,154	34,663,646	21,100	2,968,075	911,606	40,935,895
შეძენა	-	-	34,034	-	-	-	-	34,034
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-	-
თვითღირებულება								
31/12/2016	1,548,184	715,130	142,188	34,663,646	21,100	2,968,075	911,606	40,969,929
შეძენა	-	-	6,564	1,461,091	-	-	-	1,467,655
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	(2,919,262)	-	(2,774,000)	-	(5,693,262)
თვითღირებულება								
31/12/2017	1,548,184	715,130	148,752	33,205,475	21,100	194,075	911,606	36,744,321
დაგროვილი ცვეთა								
1/1/2016	-	(167,714)	(65,441)	(20,989,838)	(7,724)	(1,592,222)	(444,701)	(23,267,567)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(49,778)	(20,608)	(4,779,253)	(4,220)	(429,590)	(128,186)	(5,406,635)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა								
31/12/2016	-	(217,493)	(85,976)	(25,769,091)	(11,944)	(2,016,812)	(572,886)	(28,674,202)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(49,417)	15,650	(4,863,770)	(4,220)	(121,600)	(125,641)	(5,180,299)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	2,233,721	-	1,978,171	-	4,211,892
დაგროვილი ცვეთა								
31/12/2017	-	(266,910)	(101,626)	(28,399,140)	(16,164)	(160,241)	(698,528)	(29,642,608)

შპს „თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	მიკროავტობუსები	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინ. იჯარით აღებული აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება 1/1/2016	1,548,184	547,416	42,713	13,673,808	13,376	1,375,853	466,905	17,668,328
საბალანსო ღირებულება 31/12/2016	1,548,184	497,637	56,212	8,894,555	9,156	951,263	338,719	12,295,727
საბალანსო ღირებულება 31/12/2017	1,548,184	448,220	47,126	4,806,334	4,936	33,835	213,078	7,101,713

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების შესაბამისი ვალდებულებები წარმოდგენილია 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „თბილ ლაინი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა საკუთრებაში არსებული ყველა მიკროავტობუსი წმინდა საბალანსო ღირებულებებით 4,806,334 ლარი, (2016- 8,894,555 ლარი).

2017 წელს კომპანიამ მოახდინა 5,693,262 ლარის თვითღირებულების მქონე (ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 255,550 ლარი) მიკროავტობუსების რეალიზაცია, საიდანაც მიიღო 85,197 ლარის ოდენობის ზარალი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ირიცხება სრულად ამორტიზებული 6,000 ლარის თვითღირებულების მქონე ოფისის აღჭურვილობა.

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2017	31.12.201	01.01.2016
სავაჭრო მოთხოვნები*	2,882,158	2,355,319	1,112,858
მოთხოვნები მიკროავტობუსების მძღოლების მიმართ	776,400	563,175	978,235
სხვა მოთხოვნები	8,450	8,601	7,849
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-	(12,050)
სულ	3,667,008	2,927,095	2,086,892

*სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საოპერაციო იჯარისგან დარიცხულ მოთხოვნებს, სარეკლამო მომსახურების გაწევისა და სხვა მოთხოვნებს.

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	3,667,008	-	-	-	-	-	3,667,008
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
სულ მოთხოვნები 31.12.2017	-	-	-	-	-	-	3,667,008

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	2,927,095	-	-	-	-	-	2,927,095
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
სულ მოთხოვნები 31.12.2016	-	-	-	-	-	-	2,927,095

შპს „თბილ ლაინი“
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	2,086,892	-	-	-	-	12,050	2,098,942
გაუფასურება	-	-	-	-	-	(12,050)	(12,050)
სულ მოთხოვნები 1.1.2016	-	-	-	-	-	-	2,086,892

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

01.01.2016	12,050
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-
შემცირება წლის განმავლობაში	(12,050)
31.12.2016	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-
შემცირება წლის განმავლობაში	-
31.12.2017	-

2016 წლის განმავლობაში დარეზერვების გარეშე ხარჯებში ჩამოიწერა 1,133,437 ლარი უიმედო დებიტორული დავალიანება, რაც ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N6 - ში.

15 მოთხოვნები ფინანსური ლიზინგიდან

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ერთი წლის განმავლობაში	1,252,320	2,047,497	2,030,114
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	-	604,980	1,125,098
ხუთი წლის შემდეგ	-	-	-
სულ	1,252,320	2,652,477	3,155,212
	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მინიმალური მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	1,252,320	2,047,497	2,030,114
გამოკლებული - გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
	1,252,320	2,047,497	2,030,114
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან, წმინდა	1,252,320	2,047,497	2,030,114

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ლიზინგის მიმღებზე აქტივის მფლობელობა კონტრაქტის ვადის ამოწურვისას გადადის, ხოლო აქტივის მოხმარებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი კონტრაქტის დადებისთანავე.

ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იღებს გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე მოთხოვნის ძირი. ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავლები იხილეთ შენიშვნა N7-ში.

16 მარაგები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
საწვავი და საპოხი მასალები	3,895	2,109	3,501
მცირეფასიანი ტანსაცმელი	3,254	3,000	2,895
სათადარიგო ნაწილები	1,869	1,869	-
სხვა მარაგები	1,461	1,130	176
სულ	10,479	8,108	6,572

17 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფული სალაროში	5,115	7,518	3,567
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	278,787	266,591	563,388
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	248	-	-
სულ	284,150	274,109	566,955

18 გაცემული სესხები

	31.12.2017	31.12.201	01.01.2016
მისაღები სესხის ძირი ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხებიდან	4,500	7,220	4,920
მისაღები სესხის ძირი იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებიდან	1,069,321	221,810	62,088
სულ მისაღები სესხის ძირი	1,073,821	229,030	67,008
მისაღები პროცენტები ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხებიდან	3,022	2,057	963
მისაღები პროცენტები იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებიდან	96,090	28,209	12,413
სულ მისაღები სესხის პროცენტი	99,112	30,266	13,376
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან გაუფასურებამდე	1,172,933	259,296	80,384
გაუფასურებული სესხების ანარიცხი	(1,171,437)	(118,854)	(64,311)
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან გაუფასურების შემდეგ	1,496	140,442	16,073

2014-2015 წლებში კომპანიამ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე გასცა სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა წლიური 20%-ით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სესხების მნიშვნელოვან ნაწილზე არ არის გადახდილი როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე სესხის ძირი. შესაბამისად, აღნიშნული სესხები გაუფასურებულია.

გაუფასურებული სესხების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
გაცემული სესხები	1,496	-	-	-	-	1,171,437	1,172,933
გაუფასურება	-	-	-	-	-	(1,171,437)	(1,171,437)
სულ გაცემული სესხები 31.12.2017	1,496	-	-	-	-	-	1,496

გაუფასურებული სესხების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
გაცემული სესხები	136,319	-	-	4,682	1,124	117,172	259,297
გაუფასურება	-	-	-	(1,171)	(612)	(117,172)	(118,955)
სულ გაცემული სესხები 31.12.2016	136,319	-	-	3,511	612	-	140,442

შპს „თბილ ლაინი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუფასურებული სესხების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
გაცემული სესხები	16,073	-	-	-	-	64,311	80,384
გაუფასურება	-	-	-	-	-	(64,311)	(64,311)
სულ გაცემული სესხები							
1.1.2016	16,073	-	-	-	-	-	16,073

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიერად:

01.01.2016	64,311
დარიცხვა წლის განმავლობაში	54,543
შემცირება წლის განმავლობაში	-
31.12.2016	118,854
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,052,583
შემცირება წლის განმავლობაში	-
31.12.2017	1,171,437

19 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სავაჭრო ვალდებულებები	4,081,626	4,250,429	3,525,738
ვალდებულებები მიკროავტობუსების მძღოლების მიმართ*	716,793	429,033	49,627
სხვა ვალდებულებები	88,349	88,581	88,250
სულ	4,886,768	4,768,043	3,663,615

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი შედგება საოპერაციო იჯარების დავალიანებებისგან, სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე გადაუხდელი თანხებისგან, დაზღვევის და სხვა გადასახდელებისგან.

*ვალდებულებები მიკროავტობუსების მძღოლების მიმართ მოიცავს კომპანიის გადასახდელებს, რომლებიც აკუმულირდება მიკროავტობუსების მგზავრების მიერ პლასტიკური ბარათებით გადახდების შედეგად აღნიშნული თანხები თავს იყრის მიკროავტობუსების მძღოლების შესაბამის ანგარიშებზე, რაც არის მათი მოთხოვნა შპს „თბილ ლაინის“ მიმართ“.

20 მიღებული სესხები

კომპანიის მიერ აღებული სესხების ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ბანკებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“ #1	30-06-2015	30-06-2022	8-12%	USD	7,740,622
სს „თიბისი ბანკი“ #2	05-08-2015	30-06-2022	13-15%	GEL	3,139,819
სს „საქართველოს ბანკი“ #1	15-09-2017	22-06-2022	11%	GEL	10,662,647
სს „საქართველოს ბანკი“ #2	15-09-2017	30-06-2022	11%	GEL	4,875,447
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე					8,868,663
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე					17,549,872
სულ ძირი					26,202,952
გადასახდელი პროცენტი					215,583
სულ საბანკო სესხები					26,418,535

არასაბანკო დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
ფიზიკური პირებისაგან მიღებული სესხები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი			11,768,857
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი			26,479,492
სულ ძირი			26,479,492
გადასახდელი პროცენტი			11,768,857
სულ არასაბანკო სესხები			38,248,349
სულ სესხები			64,666,884

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ბანკებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“ #1	30-06-2015	30-06-2022	8-12%	USD	22,509,158
სს „თიბისი ბანკი“ #2	05-08-2015	30-06-2022	13-15%	GEL	9,201,505
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე					6,614,872
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე					25,095,791
სულ ძირი					31,469,248
გადასახდელი პროცენტი					241,415
სულ საბანკო სესხები					31,710,663

არასაბანკო დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
ფიზიკური პირებისაგან მიღებული სესხები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი			9,483,730
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი			27,099,427
სულ ძირი			27,099,427
გადასახდელი პროცენტი			9,483,730
სულ არასაბანკო სესხები			36,583,157
სულ სესხები			68,293,820

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ბანკებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“ #1	30-06-2015	30-06-2022	8-12%	USD	23,114,060
სს „თიბისი ბანკი“ #2	05-08-2015	30-06-2022	13-15%	GEL	10,278,220
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე					2,358,797
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე					31,033,483
სულ ძირი					33,110,138
გადასახდელი პროცენტი					282,142
სულ საბანკო სესხები					33,392,280

არასაბანკო დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	საპროცენტო		თანხა
	განაკვეთი	ვალუტა	
ფიზიკური პირებისაგან მიღებული სესხები	9-20%	GEL,USD	31,019,148
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი			6,171,194
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე ნაწილი			24,847,954
სულ ძირი			24,847,954
გადასახდელი პროცენტი			6,171,194
სულ არასაბანკო სესხები			31,019,148
სულ სესხები			64,411,428

სს „თიბისი ბანკის“ სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ საბაზისო განაკვეთს დამატებული 7.5%-ით, მაგრამ არანაკლებ 13%-სა.

2017 წელს სს „საქართველოს ბანკისგან“ აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ საბაზისო განაკვეთს დამატებული 4%, მაგრამ არანაკლებ 11%-სა.

ბანკებისაგან მიღებული სესხების ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

აღებული სესხების პროცენტი და ძირი იფარება ყოველთვიურად. საპროცენტო ხარჯი იხილეთ შენიშვნა N8-ში.

2013-2015 წელს კომპანიამ საკუთარი ფუნქციონირების უკეთ განხორციელების მიზნით იურიდიული და ფიზიკური პირებისან მოიზიდა საკრედიტო სახსრები. აღნიშნულ კონტრაგენტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების თანახმად სესხის პროცენტიც და ძირიც დაიფარება ხელშეკრულების ვადის დამთავრებისას. კომპანიას ფიზიკური პირებისგან სესხები მიღებული აქვს 2015 წელს და დაფარვის ვადა ხელშეკრულებების მიხედვით განსაზღვრულია 2022 წლის 15 დეკემბერი.

საბანკო დაწესებულებებისგან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით(იხ.ძირითადი საშუალებების განმარტებითი შენიშვნა N 13).

21 ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდებში ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მინიმალური სალიზინგო გადასახადი	67,922	1,861,625	2,660,803
გადახდილი აკანსი	-	-	-
სულ სალიზინგო კონტრაქტის თანხა	67,922	1,861,625	2,660,803
მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(8,597)	(381,815)	(728,997)
დარჩენილი ღირებულება	-	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	59,325	1,479,810	1,931,806

მინიმალური სალიზინგო გადასახადი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ერთი წლის განმავლობაში	51,376	799,178	799,178
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	16,547	1,062,447	1,861,625
ხუთი წლის შემდეგ	-	-	-
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(8,597)	(381,815)	(728,997)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დღევანდელი ღირებულება	59,325	1,479,810	1,931,806

ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დღევანდელი ღირებულება შესაძლებელია გაანალიზდეს ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ერთი წლის განმავლობაში	51,376	799,178	799,178
ერთ წლის შემდგომ პერიოდებში:			
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	7,949	680,632	1,132,628
ხუთი წლის შემდეგ	-	-	-
სულ	59,325	1,479,810	1,931,806

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ლიზინგის მიმღებზე აქტივის მფლობელობა კონტრაქტის ვადის ამოწურვისას გადადის, ხოლო აქტივის მოხმარებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი კონტრაქტის დადებისთანავე.

ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იხდის გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე ვალდებულების ძირი. ფინანსურ იჯარაზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი იხილეთ შენიშვნა N8-ში.

22 საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
საგადასახადო აქტივი			
საშემოსავლო გადასახადი	3,489	26,701	3,317
ქონების გადასახადი	204,218	160,689	112,445
სულ საგადასახადო აქტივები	207,707	187,390	115,762
საგადასახადო ვალდებულებები			
მოგების გადასახადი	4,243	58	-
გადასახდელი დღგ	432,224	589,507	478,487
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	436,467	589,565	478,487
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	228,760	402,175	362,725

23 გადავადებული გადასახადი

მე-10 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილ საგადასახადო სისტემის ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებს/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია არის „მსს ფასს“-ის პირველადი გამომყენებელი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა „მსს ფასს“-ის პირველადი გამოყენების თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიებს საშუალებას აძლევს „მსს ფასს“ - ის პირველადი გამოქვეყნების თარიღისთვის გამოყენებული სააღიჯვო პოლიტიკა გადავადებულ გადასახადთან დაკავშირებით გამოიყენოს რეტროსპექტულად საწყის ნაშთებზეც. იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნული განსაზღვრულ მიდგომას და არ აღიარებს გადავადებულ გადასახადს საწყის ნაშთებზეც.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილების დროს არ აღიარდება კომპანიის ბალანსზე.

24 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 1,741,872 ლარს.

საბანკო გარანტიები მიღებულია 2017 წლის 5 მაისს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე და უზრუნველყოფილია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ძირითადი საშუალებებით.

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

	2017	2016
1 წლის განმავლობაში	341,465	281,465
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	240,000	281,465
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	581,465	562,920

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „თბილ ლაინს“ ჰქონდა იჯარის ხელშეკრულებები შემდეგ ფართებზე:

- 18,187 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი ქერჩის ქ.N1, თბილისი.იჯარის ხელშეკრულების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 8,750 აშშ დოლარს.იჯარის ხელშეკრულების ამონურვის თარიღია 19.01.2019
- 5,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი კაიროს ქ.N81, თბილისი.იჯარის ხელშეკრულების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 5,000 ლარს.იჯარის ხელშეკრულების ამონურვის თარიღია 19.01.2019
- 1,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი ბალანჩინის ქ.N81, თბილისი.იჯარის ხელშეკრულების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 2,500 ლარს.იჯარის ხელშეკრულების ამონურვის თარიღია 19.01.2019

25 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანიას არ ჰქონია ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

კომპანიის მენეჯმენტის ანაზღაურების ხარჯი გაიწევა იმ კომპანიაზე გადახდილი თანხებიდან, რომელიც შპს „თბილ ლაინს“ უწევს მენეჯერულ მომსახურებას(იხ. ადმინისტრაციული ხარჯების განმარტებითი შენიშვნა).

2017 წელს კომპანიის დირექტორის ანაზღაურებამ შეადგინა 51,813 ლარი (2016 – 56,513)

26 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

ფასს მსს-ზე გადასვლისას არ განხორციელებულა არსებითი კორექტირებები 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

27 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

კომპანია საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსური რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა, რომ დამკვეთი მთლიანად არ გადაიხდის შესრულებული სამუშაოს საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიისათვის ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას შეიძლება არ გააჩნდეს ან ვერ შეძლოს ფულადი სახსრების მოზიდვა, საჭიროების შემთხვევაში და, შესაბამისად, შეექმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას.

კომპანიის მენეჯმენტი საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ახერხებს რისკების მართვას. კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე არ არსებობს რისკების მართვისათვის წინასწარ განსაზღვრული პოლიტიკა.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აერთიანებს კატეგორიების მიხედვით ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს:

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ექვივალენტები	284,150	274,109
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,667,008	2,927,095
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	1,252,320	2,652,477
გაცემული სესხები	1,496	140,442
სულ	5,204,974	5,994,123

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2017	31.12.2016
<i>აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით:</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,886,768	4,768,043
მიღებული სესხები	64,666,884	68,293,820
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	59,325	1,479,810
სულ	69,612,997	74,541,673
წმინდა ეფექტი	(64,408,023)	(68,547,550)

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც არის რისკი იმისა რომ მეოფრე მხარე ვერ დაფარავს მთლიან თანხას, როცა დადგება გადახდის დრო. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება, ზოგადად აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

მაქსიმალური რისკი რომლის წინაშეც შეიძლება იყოს კომპანია შეჭამებულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ექვივალენტები	279,035	266,591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,667,008	2,927,095
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	1,252,320	2,652,477
გაცემული სესხები	1,496	140,442
სულ	5,199,859	5,986,605

კომპანიის არც ერთი მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

შემდეგი ცხრილები აანალიზებს ფინანსურ ვალდებულებებს დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელამდე	1 - 3 წელამდე	3 - 5 წელამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	284,150	-	-	-	284,150
გაცემული სესხები	1,496	-	-	-	1,496
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	1,252,320	-	-	-	1,252,320
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,667,008	-	-	-	3,667,008
სულ აქტივები	5,204,974	-	-	-	5,204,974
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,886,768	-	-	-	4,886,768
მიღებული სესხები	20,637,520	44,029,364	-	-	64,666,884
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	51,376	7,949	-	-	59,325
სულ ვალდებულებები	25,575,664	44,037,313	-	-	69,612,977
წმინდა	(20,370,689)	(44,037,313)	-	-	(64,408,002)

შპს „თბილ ლაინი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წლამდე	3 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამი
ფული და ფულის					
ექვივალენტები	274,109	-	-	-	274,109
გაცემული სესხები	140,442	-	-	-	140,442
მოთხოვნები ფინანსური					
იჯარიდან	2,047,497	604,980	-	-	2,652,477
სავაჭრო და სხვა					
მოთხოვნები	2,927,095	-	-	-	2,927,095
სულ აქტივები	5,389,143	604,980	-	-	5,994,123
სავაჭრო და სხვა					
ვალდებულებები	4,768,043	-	-	-	4,768,043
მიღებული სესხები	16,098,602	52,195,219	-	-	68,293,821
ვალდებულებები ფინანსურ					
იჯარაზე	799,178	680,632	-	-	1,479,810
სულ ვალდებულებები	21,665,823	52,875,851	-	-	74,541,674
წმინდა	(16,276,679)	(52,270,871)	-	-	(68,547,550)

იმისათვის რომ, კომპანიამ დაფაროს ყველა ვალდებულება სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად,კომპანიის მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს სახსრების მოზიდვის შემდეგი გეგმა (იხ. მე-2 განმარტებითი შენიშვნა).

სავალუტო რისკი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ექვემდებარება შემდეგ სავალუტო რისკებს:

	ლარი	დოლარი	ევრო	ჯამური
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	284,150	-	-	284,150
გაცემული სესხები	1,496	-	-	1,496
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	252,320	-	-	1,252,320
ჯამი:	1,537,966			1,537,966
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	24,897,683	38,825,329	943,872	64,666,884
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	59,325	-	-	59,325
ჯამი:	24,957,008	38,825,329	943,872	64,726,209

შპს „თბილ ლაინი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წმინდა	(23,419,042)	(38,825,329)	(943,872)	(63,188,243)
---------------	---------------------	---------------------	------------------	---------------------

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ექვემდებარება შემდეგ სავალუტო რისკებს:

	ლარი	დოლარი	ევრო	ჯამური
თინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	274,109	-	-	274,109
გაყიდვითი სესხები	140,442	-	-	140,442
მოთხოვნები თინანსური იჯარითა	2,652,477	-	-	2,652,477
ჯამი:	3,067,028	-	-	3,067,028
თინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15,066,363	52,462,818	764,640	68,293,821
ვალდებულებები თინანსურ იჯარაზე	1,479,810	-	-	1,479,810
ჯამი:	16,546,173	52,462,818	764,640	69,773,631
წმინდა	(13,479,145)	(52,462,818)	(764,640)	(66,706,603)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მისოს მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(38,825,329)	(38,825,329)
ევრო	-	(943,872)	(943,872)
სულ	-	(39,769,201)	(39,769,201)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(52,462,818)	(52,462,818)
ევრო	-	(764,640)	(764,640)
სულ	-	(53,227,458)	(53,227,458)

შპს „თბილ ლაინი“
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილებებისა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გავლენა მოგება- ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,300,153)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,300,153
ევროს 10%-ით გამყარება	(1,485,387)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	1,485,387

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გავლენა მოგება- ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(4,459,339)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	4,459,339
ევროს 10%-ით გამყარება	(1,242,355)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	1,242,355

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2017 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღამდე აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.