

თი ელ ჯი ჯგუფი

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თი ელ ჯი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	10-34
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. შესაბამისობის ანგარიში	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	11
4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	20
5. სხვა საოპერაციო ხარჯები	21
6. მოგების გადასახადის ხარჯი	21
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. საინვესტიციო ქონება	24
9. მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიაში	24
10. მარაგები	25
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
12. მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები	26
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
14. კაპიტალი	26
15. სესხები	26
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
17. პირობითი ვალდებულებები	28
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
19. რეალური ღირებულების განსაზღვრა	30
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	30
21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თი ელ ჯი ჯგუფი-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ თი ელ ჯი ჯგუფი-ს და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით თანდართული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში მითითებული აღრიცხვის საფუძვლის შესაბამისად, რომელიც განმარტავს თუ როგორ გამოიყენება ფასს, ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ შესაბამისად, როდესაც ხელმძღვანელობა მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება:

- შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.
- სრულად მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება იმ ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით.
- თანხდენილია თუ არა, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მას შემდეგ რაც ჯგუფი მოამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენ განვაახლებთ ჩვენ ანგარიშს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ არსებითი უზუსტობების შესახებ.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერსემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერსემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვექვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს "ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფ"-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2018 წლის 18 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

თი ელ ჯი ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი იჯარიდან		7,754
შემოსავალი ფართების და ბინების რეალიზაციიდან		816
სხვა შემოსავალი		32
მთლიანი შემოსავალი		8,602
შრომის ანაზღაურება		(2,304)
გაყიდული ფართების და ბინების თვითღირებულება		(797)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები		(483)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(223)
კომუნალური ხარჯები		(200)
იჯარის ხარჯი		(168)
რეკლამის ხარჯი		(35)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		308
საპროცენტო შემოსავალი		2
საპროცენტო ხარჯი		(1,988)
ასოცირებული კომპანიის ზარალის წილი		(42)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(335)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(106)
მოგება მოგების გადასახადებამდე		2,231
მოგების გადასახადი	6	(31)
პერიოდის მოგება		2,200

მთლიანი სრული მოგება, რომელიც ეკუთვნის:

კომპანიის მფლობელებს	2,019
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს	181

მთლიანი სრული მოგება **2,200**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი

დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	7	1,101	842
საინვესტიციო ქონება	8	20,390	20,467
არამატერიალური აქტივები		3	3
მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიებში	9	10,339	8,337
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,833	29,649
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	10	5,374	2,514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	556	591
მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები	12	1,072	526
გაცემული სესხები		-	35
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		88	94
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,096	381
სულ მიმდინარე აქტივები		8,186	4,141
სულ აქტივები		40,019	33,790
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	14	285	200
გაუნაწილებელი მოგება		6,153	4,307
კაპიტალი, რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		6,438	4,507
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		5,576	5,395
სულ კაპიტალი		12,014	9,902
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები	15	20,519	18,554
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,519	18,554
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სესხები	15	4,176	4,931
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,793	313
მიღებული ავანსები		1,488	26
საგადასახადო ვალდებულებები		29	64
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,486	5,334
სულ ვალდებულებები		28,005	23,888
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40,019	33,790

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი

დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებადი წილი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	200	4,307	5,395	9,902
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,019	181	2,200
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(173)	-	(173)
კაპიტალის გაზრდა	85	-	-	85
-				
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	285	6,153	5,576	12,014

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი

დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2017
მოგება მოგების გადასახადის მერე		2,200
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	6	31
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		51
საპროცენტო ხარჯი		1,988
საპროცენტო შემოსავალი		(2)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	223
ასოცირებული კომპანიის ზარალის წილი	9	42
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		(308)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		4,225
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		44
მარაგების ზრდა		(2,859)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ზრდა		(546)
მიღებული ავანსების ზრდა		1,461
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების შემცირება		(58)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,409
გადახდილი პროცენტი		(2,138)
მიღებული პროცენტი		2
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		1,540
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხა		(443)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხა		(18)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა		86
ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციის გაზრდა		(2,189)
ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციის შემცირება		145
გაცემული სესხების დაფარვა		35
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(2,384)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღებით მიღებული თანხები		9,052
სესხების გადახდით გასული თანხები		(7,512)
გადახდილი დივიდენდი		(173)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		1,367
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		523
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	381
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე		192
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,096

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი

დირექტორი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება თი ელ ჯი დაფუძნდა 2012 წლის 4 აპრილს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #30, ბ 31.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა უძრავი ქონების გაქირავება, დასრულებული კომერციული ფართებისა და საცხოვრებელი ბინების ყიდვა-გაყიდვა და მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლის მშენებლობა, რეალიზაციის მიზნით.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ანი ბენეფიციარი მესაკუთრე იყო ბექა სურამელი.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 74 და 63 ადამიანი, შესაბამისად.

წინამდებარე წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2018 წლის 18 დეკემბერს.

ეს წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2017 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2017 წლის 1 იანვარი, მფლობელობა	დაარსების წელი	ყიდვის წელი	ინდუსტრია
შპს თერგი	64.6%	64.6%	1995	2015	უძრავი ქონების გაქირავება
შპს ნიუ გრუპი	55%	-	2017	2017	მრავალსართულიანი სახლის მშენებლობა რეალიზაციის მიზნით

2. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე („ფასს“) სრულად გადასვლის მიზნით.

ამ წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელიც ძალაში იქნება როდესაც ჯგუფი მოამზადებს თავის ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასს-ები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და დაკავშირებული განმარტებები);
- ფასს 16 იჯარები²;
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები³;

¹ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

² ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

³ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

- ფასს 22 უცხოურ ვალუტაში გარიგებები და წინასწარი განხილვები;
- ფასს 23 გაურკვევლობა მოგების გადასახადის დაბეგვრის წესის შესახებ;
- შესწორებები ფასს 2-ში - აქციაზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან ჩადება ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის⁴;
- შესწორებები ბასს 40-ში - საინვესტიო საკუთრების გადაცემა
- შესწორებები ფასს 4-ში - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად.
- შესწორებები ფასს 9-ში - წინასწარ გადახდის ფიუჩერული კონტრაქტები ნეგატიური კომპენსაციით.
- შესწორებები ბასს 28-ში - გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ პირებში და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 ციკლი.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება შესაძლოა მოითხოვდეს კორექტირებებს აღნიშნულ წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შედგენამდე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან ჯგუფი პირველად იღებს ფასს-ს, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებულ შენიშვნებში არ არის წინა პერიოდის შედარებითი მაჩვენებლები. შესაბამისად წინამდებარე წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ითვლება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამყდარების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური

⁴ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომლის დაწყების თარიღი უნდა განისაზღვროს, ნებადართულია მანამდე გამოყენება

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

ჯგუფი მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც ჯგუფი არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. ჯგუფი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდგომი მისაცემად:

- ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ ჯგუფს აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. ჯგუფის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ასოცირებული კომპანიები

ასოცირებული კომპანიები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შემდგომი შედეგები სხვა ცვლილებები ჯგუფის წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული კომპანიის მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც ასოცირებული კომპანიის წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) ასოცირებული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში ასოცირებული კომპანიების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ასოცირებული კომპანიის ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს ასოცირებულ კომპანიაში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლელა და წმინდა თანხით აისახება წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6468
ლარი /1 ევრო	3.1044	2.7940

გადასახადები

მოგების გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით:

შენობა-ნაგებობები	5%-15%
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	8%-20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
მანქანა-დანადგარები	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20%
სხვა	20%

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდვეი აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში მყოფი ქონება, საიდანაც კომპანია იღებს საიჯარო შემოსავალს ან რომლის საშუალებითაც ზრდის კაპიტალს ან ორივე და რომელიც არ არის კომპანიის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხულია წლის მოგება-ზარალში შემოსავლების მუხლში. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხდება მისი რეალიზაციის შედეგად ან მაშინ, როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწერა.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაკავებს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისათვის სავარაუდოა და

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით:

შენობა-ნაგებობები

5%-15%

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების ყიდვასა და ადგილზე მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, მოგება აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

გასაყიდად განკუთვნილი ინვესტიციების შემთხვევაში, ფასიანი ქაღალდის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ, ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილებას გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, 60 დღიანი საშუალო საკრედიტო პერიოდზე მეტით დაგვიანებული გადახდების რიცხვის ზრდას, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების დაკვირვებად ცვლილებებს, რომლებიც შესაბამისობაშია მოთხოვნებზე არსებულ დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), ჯგუფი ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმება შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. ამოსაღებია თუმცა, ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

	2017
დაცვის ხარჯი	114
საგადასახადო ხარჯი	55
სამეურნეო ხარჯი	31
საბანკო ხარჯი	27
სხვა	108
	335

6. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისამდე ჯგუფი მიმდინარე მოგების გადასახადის გადასახდელებს, აქტივებსა და ვალდებულებებში მათ საგადასახადო ბაზისს ანგარიშობდა და აღრიცხავდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომლებიც ფასს-ს ყოველთვის არ ემთხვეოდა. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ჯგუფმა გაანაწილა 173 ათასი მოგება და შესაბამისად წარმოეშვა 31 ათასი მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარების ვალდებულება.

თი ელ ჯი ჯგუფი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ღირებულება									
1 იანვარი 2017	16	403	23	30	369	193	113	30	1,177
დამატება	-	-	21	14	18	278	104	8	443
ჩამოწერა	-	-	(3)	-	-	(89)	-	(1)	(93)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	16	403	41	44	387	382	217	37	1,527
დაგროვილი ცვეთა									
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	(88)	(9)	(9)	(122)	(100)	(4)	(3)	(335)
ცვეთის ხარჯი	-	(16)	(4)	(3)	(20)	(56)	(29)	(3)	(131)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	2	-	-	38	-	-	40
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	(104)	(11)	(12)	(142)	(118)	(33)	(6)	(426)
საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2017	16	315	14	21	247	93	109	27	842
31 დეკემბერი 2017	16	299	30	32	245	264	184	31	1,101

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

8. საინვესტიციო ქონება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება მოიცავს:

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2017	18,594	2,498	21,092
დამატება	-	18	18
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	18,594	2,516	21,110
დაგროვილი ცვეთა			
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	(625)	(625)
ცვეთის ხარჯი	-	(95)	(95)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	(720)	(720)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2017	18,594	1,873	20,467
31 დეკემბერი 2017	18,594	1,796	20,390

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები.

მენეჯმენტის შეფასებით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით დაახლოებით უდრის მის საბალანსო ღირებულებას.

9. მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიებში

ჯგუფის ასოცირებული კომპანიები რეგისტრირებული არიან საქართველოში.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში შეადგენს:

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
		საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი
შპს ოქროს კიდობანი	უძრავი ქონების გაქირავება	3,103	25.4%	3,091	21%
შპს ქალაქის გული	უძრავი ქონების გაქირავება	7,236	28.8%	5,246	28.8%
სულ ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში		10,339		8,337	

თი ელ ჯი ჯგუფი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მომრაობა ასოცირებული კომპანიის ინვესტიციაში საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შემდეგნაირია:

	2017	
ინვესტიციის ღირებულება 1 იანვარი	8,337	
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	(42)	
ინვესტიციის დამატება	2,189	
ინვესტიციის შემცირება	(145)	
მიღებული დივიდენდი	-	
ინვესტიციის ღირებულება 31 დეკემბერი	10,339	

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მთლიანი ვალდებულებები	6,412	7,414
მთლიანი აქტივები	(20,916)	(20,325)
წმინდა აქტივები	(14,504)	(12,911)

	2017
მთლიანი შემოსავალი	3,968
მოგება	318

10. მარაგები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2,819	-
გასაყიდი ბინები	2,488	2,513
ნედლეული მასალები	67	1
	5,374	2,514

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	525	569
სხვა მოთხოვნები	31	22
	556	591

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

12. მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,006	466
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ანაზღაურება	63	56
წინასწარ გადახდილი დაზღვევის ხარჯი	3	4
	1,072	526

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	350	72
ფული ბანკში	746	309
სულ	1,096	381

14. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 285 ათასი და 200 ათასი ლარი, შესაბამისად.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა 173 ათასი ლარის დივიდენდი.

თი ელ ჯი ჯგუფი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

15. სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საქართველოს ბანკი #1	დოლარი	9%	30/10/2026	10,434	11,399
საქართველოს ბანკი #2	დოლარი	9%	30/10/2026	7,861	9,014
ლაშა ბაგრატიონი #1	დოლარი	7.5%	31/01/2020	1,108	-
საქართველოს ბანკი #3	დოლარი	9.2%	30/10/2026	1,014	-
ხალიკ ბანკი საქართველო #1	დოლარი	8.5%	25/07/2027	1,010	-
ხალიკ ბანკი საქართველო #2	დოლარი	8.5%	21/07/2020	779	-
ხალიკ ბანკი საქართველო #3	დოლარი	8.5%	21/07/2020	684	-
ხალიკ ბანკი საქართველო #4	დოლარი	8.5%	21/07/2020	531	-
ვითიბი ბანკი #1	დოლარი	9%	26/12/2018	519	-
საქართველოს ბანკი #4	დოლარი	9.5%	26/04/2018	311	-
ლაშა ბაგრატიონი #2	დოლარი	8%	27/04/2020	168	-
საქართველოს ბანკი #5	დოლარი	10.5%	01/11/2018	117	-
ლაშა ბაგრატიონი #3	დოლარი	8%	23/06/2020	65	-
საქართველოს ბანკი #6	დოლარი	10.5%	01/11/2018	51	-
ლაშა ბაგრატიონი #4	დოლარი	8%	03/07/2020	31	-
ლაშა ბაგრატიონი #5	დოლარი	9%	31/12/2017	12	-
ვითიბი ბანკი #2	დოლარი	9%	23/05/2017	-	447
ვითიბი ბანკი #3	დოლარი	9%	10/04/2018	-	380
ვითიბი ბანკი #4	დოლარი	9%	22/05/2017	-	335
ვითიბი ბანკი #5	დოლარი	9%	23/06/2017	-	277
ვითიბი ბანკი #6	დოლარი	9%	08/08/2017	-	233
ვითიბი ბანკი #7	დოლარი	9%	23/06/2017	-	138
ვითიბი ბანკი #8	დოლარი	9%	10/07/2017	-	137
ვითიბი ბანკი #9	დოლარი	9%	27/07/2017	-	137
ვითიბი ბანკი #10	დოლარი	9%	02/08/2017	-	137
ვითიბი ბანკი #11	დოლარი	9%	13/03/2017	-	135
ვითიბი ბანკი #12	დოლარი	9%	26/12/2017	-	133
ვითიბი ბანკი #13	დოლარი	9%	30/06/2017	-	132
ვითიბი ბანკი #14	დოლარი	9%	30/06/2017	-	122
ვითიბი ბანკი #15	დოლარი	9%	31/07/2017	-	110
ვითიბი ბანკი #16	დოლარი	9%	23/03/2017	-	87
ვითიბი ბანკი #17	დოლარი	9%	31/07/2017	-	69
ვითიბი ბანკი #18	დოლარი	9%	30/06/2017	-	63
სულ სესხები				24,695	23,485

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ერთ წლამდე	4,176	4,931
ერთ წელზე მეტი	20,519	18,554
სულ	24,695	23,485

თი ელ ჯი ჯგუფი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) **2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის** ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	1 იანვარი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	23,485	1,540	(33)	(297)	24,695

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,619	194
გადასახდელი ხელფასები	76	30
სხვა ვალდებულებები	98	89
	1,793	313

17. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია წინასწარი კონსოლიდირებუ ლი ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია წინასწარი კონსოლიდირებუ ლი ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	488	556	463	591
- მფლობელები	31		22	
- ასოცირებული კომპანია	457		441	
გაცემული სესხები	-	-	35	35
- ასოცირებული კომპანია	-		35	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45	1,793	5	313
- მფლობელები	24		5	
- მთავარი მენეჯმენტი	21		-	
მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები	64	1,072	-	526
- მფლობელები	64		-	
სესხები	1,384	24,695	-	23,485
- მთავარი მენეჯმენტი	1,384		-	

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	2017	
	სულ კატეგორია წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ტრანზაქცია დაკავშირებულ მხარესთან
შემოსავალი იჯარიდან	7	7,754
- ასოცირებული კომპანია	7	
სხვა შემოსავალი	19	32
- ასოცირებული კომპანია	19	
საპროცენტო შემოსავალი	2	2
- ასოცირებული კომპანია	2	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	335
- მთავარი მენეჯმენტი	11	
- სხვა დაკავშირებული მხარე	7	
იჯარის ხარჯი	165	168
- ასოცირებული კომპანია	165	
საპროცენტო ხარჯი	81	1,988
- მთავარი მენეჯმენტი	81	

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

	2017
შრომის ანაზღაურება	1,494
	1,494

19. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასების მესამე დონის კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სულ სესხები (შენიშვნა 15)	24,695	23,485
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 13)	(1,096)	(381)
წმინდა სესხები	23,599	23,104
 სულ კაპიტალი	 12,014	 9,902
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	196%	233%

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. ჯგუფი ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით იყო:

	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	710	2	233	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	35	-
სულ ფინანსური აქტივები	718	2	268	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,453)	-	(1)	-
სესხები	(24,695)	-	(23,485)	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(26,148)	-	(23,486)	-
სულ წმინდა პოზიცია	(25,430)	2	(23,218)	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი)	(2,543)	2,543	-	-

2017 წლის 1 იანვარი:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი)	(2,322)	2,322	-	-

საკრედიტო რისკის მართვა

ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. ჯგუფში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფს ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

საპროცენტო რისკი

ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქონდა რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

2017 წლის 31 დეკემბერი:

	0 – 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2017 სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,096	-	1,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	65	491	556
სულ ფინანსური აქტივები	1,161	491	1,652
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,602	191	1,793
სესხები	6,230	27,873	34,103
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,832	28,064	35,896
ლიკვიდობის დეფიციტი	(6,671)	(27,573)	
სულ ჯამური ლიკვიდობის დეფიციტი	(6,671)	(34,244)	

2017 წლის 1 იანვარი:

	0 – 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	1 იანვარი 2017 სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	381	-	381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	72	519	591
გაცემული სესხები	36	-	36
სულ ფინანსური აქტივები	489	519	1,008
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	89	224	313
სესხები	6,713	26,685	33,398
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,802	26,909	33,711
ლიკვიდობის დეფიციტი	(6,313)	(26,390)	
სულ ჯამური ლიკვიდობის დეფიციტი	(6,313)	(32,703)	

თი ელ ჯი ჯგუფი

წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს "ემუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფ"-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2018 წლის 18 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

თი ელ ჯი ჯგუფი

მოგება-ზარალისადასხვასრულიშემოსავლის კონსოლიდირებულიანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულიწლისათვის
 ათასლარში

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი იჯარიდან		7,754
შემოსავალი ფართების და ბინების რეალიზაციიდან		816
სხვა შემოსავალი		32
მთლიანი შემოსავალი		8,602
შრომის ანაზღაურება		(2,304)
გაყიდული ფართების და ბინების თვითღირებულება		(797)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები		(483)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(223)
კომუნალური ხარჯები		(200)
იჯარის ხარჯი		(168)
რეკლამის ხარჯი		(35)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		308
საპროცენტო შემოსავალი		2
საპროცენტო ხარჯი		(1,988)
ასოცირებული კომპანიის ზარალის წილი		(42)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(335)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(106)
მოგება მოგების გადასახდებამდე		2,231
მოგების გადასახადი	6	(31)
პერიოდის მოგება		2,200
მთლიანსრულიმოგება, რომელიც ეკუთვნის:		
კომპანიის მფლობელებს		2,019
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		181
მთლიანი სრული მოგება		2,200

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი



დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათასლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
<i>გრძელვადიანიაქტივები</i>			
ძირითადისაშუალებები	7	1,101	842
საინვესტიციო ქონება	8	20,390	20,467
არამატერიალური აქტივები		3	3
მონაწილეობა ასოცირებულ კომპანიებში	9	10,339	8,337
სულგრძელვადიანიაქტივები		31,833	29,649
<i>მიმდინარეაქტივები</i>			
მარაგები	10	5,374	2,514
სავაჭროდასახვამოთხოვნები	11	556	591
მომწოდებელზე გადახდილი და სხვა ავანსები	12	1,072	526
გაცემული სესხები		-	35
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		88	94
ფულიდაფულისექვივალენტები	13	1,096	381
სულმიმდინარეაქტივები		8,186	4,141
სულაქტივები		40,019	33,790
კაპიტალიდავალდებულებები			
<i>კაპიტალიდარეზერვები</i>			
საწესდებოკაპიტალი	14	285	200
გაუნაწილებელი მოგება		6,153	4,307
კაპიტალი,რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		6,438	4,507
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		5,576	5,395
სულკაპიტალი		12,014	9,902
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები	15	20,519	18,554
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,519	18,554
<i>მიმდინარეავალდებულებები</i>			
სესხები	15	4,176	4,931
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,793	313
მიღებული ავანსები		1,488	26
საგადასახადო ვალდებულებები		29	64
სულმიმდინარეავალდებულებები		7,486	5,334
სულვალდებულებები		28,005	23,888
სულკაპიტალიდავალდებულებები		40,019	33,790

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18დეკემბერს:

ბექა სურამელი



დირექტორი

თი ელ ჯი ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათასლარში

	საწესდებოკ აპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებადი წილი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	200	4,307	5,395	9,902
სულწლისწინაწარმოებისგან	-	2,019	181	2,200
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(173)	-	(173)
კაპიტალის გაზრდა	85	-	-	85
-				
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	285	6,153	5,576	12,014

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი



დირექტორი

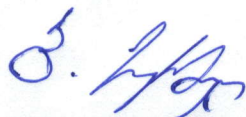
თი ელ ჯი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2017
მოგება მოგების გადასახადის მერე		2,200
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	6	31
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		51
საპროცენტო ხარჯი		1,988
საპროცენტო შემოსავალი		(2)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	223
ასოცირებული კომპანიის ზარალის წილი	9	42
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		(308)
ფულადინაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების გადავადებულ ლებების ცვლილებებამდე		4,225
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
სავაჭრო დასახვამოთხოვნების შემცირება		44
მარაგების ზრდა		(2,859)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ზრდა		(546)
მიღებული ავანსების ზრდა		1,461
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების შემცირება		(58)
სავაჭრო დასახვადებულ ლებების ზრდა		1,409
გადახდილი პროცენტი		(2,138)
მიღებული პროცენტი		2
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		1,540
ფულადინაკადებისა ინვესტიციის საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხა		(443)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხა		(18)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა		86
ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციის გაზრდა		(2,189)
ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციის შემცირება		145
გაცემული სესხების დაფარვა		35
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდანად დიფული		(2,384)
ფულადინაკადებისა ფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღებით მიღებული თანხები		9,052
სესხების გადახდით გასული თანხები		(7,512)
გადახდილი დივიდენდი		(173)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდანად დიფული		1,367
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		523
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	381
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნადიფულის ნაშთზე		192
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,096

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2018 წლის 18 დეკემბერს:

ბექა სურამელი



დირექტორი