

Portal LLC

მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

1.	დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	1
2.	მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
3.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
4.	კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
5.	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5

განმარტებითი შენიშვნები

1.	კორპორაციული ინფორმაცია	6
2.	მომზადების საფუძველი	6
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5.	შემოსავალი	11
6.	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12
7.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
8.	ფინანსური ხარჯი	12
9.	ძირითადი საშუალებები	13
10.	მარაგები	14
11.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
12.	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15
13.	ფული და ფულის ექვივალენტები	15
14.	კაპიტალი	15
15.	სესხები	16
16.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
17.	პირობითი ვალდებულებები	17
18.	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
19.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, კერძოდ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვის ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჩვენი აუდიტის საფუძველზე შემდეგ ფინანსურ უწყისებზე: წინასწარი სპეციალური დანიშნულების 2017 წლის მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფინანსურ მდგომარეობაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობაზე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენ ვატარებთ აუდიტს, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. სტანდარტები მოითხოვს ჩვენგან ეთიკურ ქცევას დაგეგმვისა და აუდიტის შესრულების მომენტში, რათა გამოვთქვათ სანდო მოსაზრება იმის შესახებ, არის თუ არა მატერიალური შეცდომები ფინანსურ უწყისებში.

აუდიტი მოიცავს პროცედურებს, რომლებიც ემსახურება აუდიტორული მტკიცებულების მოძიებას ფინანსურ უწყისებსა და განმარტებით შენიშვნებზე. პროცედურების განხორციელება დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, აღმოაჩინოს ფაქტობრივი რისკები ფინანსურ უწყისებში, იქნება ეს შეცდომა თუ თაღლითობა. რისკების შეფასების პროცესში, აუდიტორი განიხილავს შიდა კონტროლის არსებობას ფინანსური უწყისების მომზადების პროცესში და ამის შემდეგ გეგმავს პროცედურებს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებზე მოსაზრების გამოსათქმელად, და არა შიდა კონტროლის შესაფასებლად. აუდიტორი ასევე აფასებს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობას, მენეჯმენტის საბუღალტრო შეფასების გონივრულობას და ბოლოს - ფინანსური უწყისების წარდგენის წესს.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით.

ამასთან გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდისთვის (2017 წელი) და არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სხვა პერიოდებთან მიმართებაში, მათ შორის არც 2016 წელზე.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული წლიური ანგარიშგებები მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძვლის შესახებ - მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

მენეჯმენტისა და მეწილეებისთვის:

ჩვენ ჩავუტარეთ აუდიტი კომპანიის ფინანსურ უწყისებს, რომლებიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის: მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ანგარიშგების მიმართ:

მენეჯმენტი ვალდებულია, მოამზადოს და წარადგინოს ფინანსური უწყისები ფასს-თან შესაბამისობაში. მენეჯმენტი ვალდებულია შეიმუშავოს, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლები, რომლებიც ახდენენ შეცდომებისა და თაღლითობის თავიდან არიდებასა და აღმოჩენას.

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ. #SARAS-F-344896)
ეკა რუხაძე (რეგ. SARAS-A-872602)

24 სექტემბერი 2018



ATAfinancial
Audit

www.atapartners.ge

+995 032 243 22 81

office@atapartners.ge

11 St Afakidze , 0171, Tbilisi, Georgia

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული წლიური ანგარიშგებები მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძვლის შესახებ - მე-2 განმარტებითი შენიშვნაში.

მენეჯმენტისა და მეწილეებისთვის:

ჩვენ ჩავუტარეთ აუდიტი კომპანიის ფინანსურ უწყისებს, რომლებიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის: მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ანგარიშგების მიმართ:

მენეჯმენტი ვალდებულია, მოამზადოს და წარადგინოს ფინანსური უწყისები ფასს-თან შესაბამისობაში. მენეჯმენტი ვალდებულია შეიმუშავოს, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლები, რომლებიც ახდენენ შეცდომებისა და თაღლითობის თავიდან არიდებასა და აღმოჩენას.

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)
ეკა რუხაძე (რეგ.SARAS-A-872602)

24 სექტემბერი 2018

ATAfinancial
Audit

www.atapartners.ge

+995 032 243 22 81 

office@atapartners.ge 

11 St Afakidze , 0171, Tbilisi, Georgia 

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

„პორტალი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში „კომპანია“), რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2013 წლის აპრილში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ნავთობ პროდუქციის (ბენზინი, დიზელი) შეძენა და რეალიზაცია სამეწარმეო საქმიანობის განმახორციელებელ პირებზე. კომპანიის ძირითადი მომწოდებელია დენვორ სოლუშენსი -შოტლანდიაში დაფუძნებული კომპანია, რომელიც აწვდის კომპანიას პროდუქტს დაპ (DAP) პირობით. რაც შეეხება ადგილობრივ მომწოდებლებს, შპს „პორტალის“ ძირითადი მომწოდებელია შპს ი-თი-აი.

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება იმპორტის შემთხვევაში წარმოადგენს შეძენილი ნავთობ პროდუქტის ღირებულებას, არა დაბრუნებად გადასახადებს და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. ადგილობრივი შეძენის შემთხვევაში, ღირებულება წარმოადგენს სპეც-ფაქტურით გაწერილ შეძენის ღირებულებას. კომპანია დამოუკიდებელია კლიენტებთან ურთიერთობისას და თვითონ იღებს გადაწყვეტილებებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, შესაბამისად არ ასრულებს აგენტის მომსახურებას.

კომპანიის მიერ შეძენილი პროდუქცია იყიდება საქართველოში. ნავთობ პროდუქციის მიწოდების გარდა, კომპანია აქირავებს მის საკუთრებაში მყოფ ბენზინგასამართ სადგურებს. ნავთობ პროდუქციის სარეალიზაციო ფასი დამოკიდებულია ბაზარზე არსებულ ფასზე და განისაზღვრება პლაცის ინდექსის საშუალებით.

კომპანია მომავალში გეგმავს გააგრძელოს მუშაობა არსებული ბიზნეს მოდელით. აღნიშნული მოდელიდან გამომდინარე, კომპანიის ოპერირების რისკები ძირითადად მსოფლიო ბაზარზე ნავთობის ფასის მერყეობასთანაა კავშირში. ამასთან კომპანია თვლის, რომ მისი საქონლის (ნავთობ პროდუქტის) სპეციფიკიდან გამომდინარე, რეალიზაციაზე გავლენის მომხდენ ერთერთი ყველაზე მნიშვნელოვან დეტერმინანტად მსოფლიო ბაზარზე ფასების ცვლილება რჩება.

კომპანია საწარმოს საქმიანობის შედეგების საზომად იყენებს ფინანსურ მაჩვენებელს-მოგება/ზარალი, რომელიც განისაზღვრება კომპანიის ერთობლივ შემოსავალსა და დანახარჯებს შორის სხვაობით.

მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	5	102,395
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(96,506)
საერთო მოგება		5,889
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,283)
დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯები		(3)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(49)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვი		(41)
საოპერაციო მოგება		4,527
ფინანსური ხარჯი	8	(330)
ფინანსური შემოსავალი		5
საკუთრო სხვაობა		4
მოგება მოგების გადასახადამდე		4,206
მოგების გადასახადი		(69)
წმინდა მოგება წლის განმავლობაში		4,137
წლის სრული შემოსავალი		4,137

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 24 სექტემბერს

ნოდარ ხუბუაძე
გენერალური დირექტორი



მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	5	102,395
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(96,506)
საერთო მოგება		5,889
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,283)
დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯები		(3)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(49)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვი		(41)
საოპერაციო მოგება		4,527
ფინანსური ხარჯი	8	(330)
ფინანსური შემოსავალი		5
საკუროსო სხვაობა		4
მოგება მოგების გადასახადამდე		4,206
მოგების გადასახადი		(69)
წმინდა მოგება წლის განმავლობაში		4,137
წლის სრული შემოსავალი		4,137

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 24 სექტემბერს

ნოდარ ხუბაშვილი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	4,971	2,248
არამატერიალური აქტივები		5	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,976	2,252
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	8,348	5,183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,340	753
გადახდილი ავანსები		926	634
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	268	1,127
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	222	119
სულ მიმდინარე აქტივები		12,104	7,816
სულ აქტივები		17,080	10,068
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	4	4
გაუნაწილებელი მოგება	14	8,224	6,303
სულ კაპიტალი		8,228	6,307
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	–
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		570	9
მიმდინარე მოგების გადასახადი		–	416
სესხები	15	6,342	3,139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,940	197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,852	3,761
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,080	10,068

შპს „პორტალი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარი	4	6,303	6,307
მოგება წლის გამავლობაში	-	4,137	4,137
დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(2,216)	(2,216)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერი	4	8,224	8,228

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტისგან მიღებული ფულადი სახსრები		119,173
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(101,358)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(427)
გადახდილი გადასახადები		(15,050)
გადახდილი პროცენტები		(274)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,064
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალების გაყიდვა		234
ძირითადი საშუალების შესყიდვა		(3,227)
მიღებული პროცენტები		5
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,988)
ფინანსური საქმიანობა		
სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები		43,110
სესხის დაფარვა		(39,969)
გადახდილი დივიდენდები	14	(2,105)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ საქმიანობაში		1,036
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის და ფულადი ექვივალენტების		112
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	13	119
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე		(9)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	222

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „პორტალი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2013 წლის აპრილში. შპს „პორტალის“ („კომპანია“) ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გამრეკელის ქ., №19.

2017 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

- ნოდარ ხუხაშვილი – 50%
- შალვა ხუხაშვილი – 50%

საქმიანობის მიმოხილვა:

შპს „პორტალის“ ძირითადი საქმიანობა არის ნავთობპროდუქციის შეძენა და მისი რეალიზაცია სამეწარმეო საქმიანობის განმახორციელებელ პირებზე. კომპანიის მიერ შეძენილი პროდუქცია იყიდება საქართველოში. კომპანიას აგრეთვე იჯარით აქვს გაცემული მის საკუთრებაში არსებული ბენზინგასამართი სადგურები.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მიერ ფასს-ის შესაბამისად, ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფასს 1 სტანდარტის მიხედვით კომპანია პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: მოგება-ზარალის ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის - საბალანსო ანგარიშგებას. შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით კომპანიას აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2017 წელი) მოგება-ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2017 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური უწყისები მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „პორტალის“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით, რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი.

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაფასდება ანგარიშგების მომზადების თარიღის მიხედვით. სხვაობა მიდის მოგებაში ან ზარალში. არამონეტარული ანგარიშები შეფასდება ოპერაციის განხორციელების დღის არსებული კურსის მიხედვით. სხვაობა მიდის სხვა საერთო შემოსავლებში.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები და ვალდებულებები.

3.3 ძირითადი საშუალებები

მიმდინარე მშენებლობები, ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ისტორიული ღირებულება მოიცავს გრძელვადიანი კონსტრუქციების პროექტების ღირებულებას, თუ ასეთი ღირებულება ზრდის აქტივის სასიცოცხლო ვადას და თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს ფასს-ის თანახმად.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოითხოვენ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 ძირითადი საშუალებები

შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3 ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები	2-6 წლამდე
ტრანსპორტი	2-5 წლამდე
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	2-5 წლამდე
შენობა ნაგებობები	14-20 წლამდე
სხვა აქტივები	2-7 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და არადაბრუნებად გადასახადებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ ან ვალდებულებასთან გასაქვით თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეინვესტირებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენს, თუმცა განაწილებისას გადასახდელი გადასახადი 15%-ის ტოლია.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღგ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებული საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.
 - ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.
- დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ყველას სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.11 ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მისი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს 9

2014 წლის ივლისში ბასსს-მა გამოსცა ფასს (IFRS) 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - საბოლოო ვერსია, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს (IFRS) 9 ყველა წინა ვერსია. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით. 2017 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია. 2018 წელს კომპანია შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 9-ის პოტენციურ გავლენას.

ფასს 15

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და ფასს 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლისა ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ მრავალ ელემენტებს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. 2018 წელს კომპანია შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 9-ის პოტენციურ გავლენას.

ფასს 16

ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), IFRIC 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), SIC 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და SIC 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორ სააღრიცხვო პრინციპს, რომლებიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. მეიჯარის აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. მეიჯარეები განაგრძობენ ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15-იც (შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან). ფასს 16-ის ეფექტს კომპანია შეაფასებს 2018 წელს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

*თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული***4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი სამხილი გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 41 ლარის ოდენობის გაუფასურების რეზერვი არის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საუკეთესო შეფასება.

კომპანია ჰყოფს სავაჭრო მოთხოვნებს ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით და საკუთარი ისტორიულ შედეგებზე და გამოცდილებაზე დაყრდნობით, თითოეულ კატეგორიას უყენებს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

5. შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ა)	102,212
შემოსავალი იჯარიდან (ბ)	183
სულ	102,395

(ა) შემოსავალი ნავთობპროდუქციის რეალიზაციიდან.

(ბ) ავტო-გასამართი სადგურების; ჩიხის და სხვა იჯარიდან მიღებული შემოსავალი.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

*თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული***6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება**

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საქონლის თვითღირებულება	96,037
საქონლის ტრანსპორტირების დანახარჯი	468
სხვა	1
სულ	96,506

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასი	451
ცვეთა და ამორტიზაცია	287
იჯარა	134
საკონსულტაციო მომსახურება	92
მიმდინარე რემონტი	83
გადასახადები	47
დაზღვევა	34
ოფისის ინვენტარი	26
კომუნალური	18
სხვა	111
სულ	1,283

8. ფინანსური ხარჯი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო ხარჯი ბანკისგან აღებულ სესხებზე	(266)
საპროცენტო ხარჯი ფიზიკური პირებისგან აღებულ სესხზე	(60)
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე	(4)
სულ ფინანსური ხარჯი	(330)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიწა	შენობა ნაგებობები	მიმდინარე შენებლობა	მანქანა დანადგარები	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარი	332	931	284	21	56	148	528	2,300
შემოსვლა	1,221	1,077	312	124	253	23	649	3,659
გასვლა	(111)	-	(409)	-	-	(163)	-	(683)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,442	2,008	187	145	309	8	1,177	5,276
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის 1 იანვარი	-	6	-	2	7	23	14	52
ცვეთა	-	81	-	18	24	16	147	286
გასვლა	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
31 დეკემბერი 2017	-	87	-	20	31	6	161	305
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	332	925	284	19	49	125	514	2,248
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,442	1,921	187	125	278	2	1,016	4,971

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. მარაგები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
საწვავი	8,305	4,958
სხვა	43	225
სულ	8,348	5,183

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,381	753
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გროსი	2,381	753
რეზერვი	(41)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ნეტი	2,340	753

	რეზერვი
2017 წლის 1 იანვარი	-
დარიცხვა	41
2017 წლის 31 დეკემბერი	41

თარიღი	სულ სავაჭრო მოთხოვნები	<30 days	30-90 days	90-120 days	>120 days
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,381	2,205	134	1	41
2017 წლის 1 იანვარი	753	434	316	-	3

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. აღნიშნული მოთხოვნების ვადა, ძირითადად არ აჭარბებს 30 დღეზე მეტს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	268	1,127
სულ	268	1,127

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადარიცხა 15,050 ლარი.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ფული ბანკში	222	119
სულ	222	119

ფულის ბანკში ერიცხება 4% საპროცენტო სარგებელი

14. კაპიტალი**14.1 საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაწერილია კომპანიის დაარსების დროს შედგენილი წესდების მიხედვით და შეადგენს 4,000 ლარს (აღნიშნული მაჩვენებელი მითითებულია ერთეულ ლარში).

14.2 დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს.

პარტნიორთა კრების შესაბამისი გადაწყვეტილების საფუძველზე დასაშვებია პარტნიორთა შორის დივიდენდების განაწილება მოხდეს მათი წილების ოდენობისაგან განსხვავებული პროპორციით.

2017 წლამდე მოგებასთან დაკავშირებული დივიდენდის გამოცხადება ხდება სისტემატიურად. წლის განმავლობაში დივიდენდი გაიცა ორ დამფუძნებელზე: ნოდარ ხუხაშვილზე და შალვა ხუხაშვილზე

ნოდარ ხუხაშვილი 1,058,531

შალვა ხუხაშვილი 1,046,551

მათ შორის, ფიზიკურ პირებზე დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი: 110,794

(აღნიშნული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
	%				
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	10.00%	საკრედიტო ხაზი	GEL	1,896	-
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	10.00%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2,000	-
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	10.50%	საკრედიტო ხაზი	GEL	1,862	-
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	13.00%	საკრედიტო ხაზი	GEL	-	604
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	11.75%	საკრედიტო ხაზი	GEL	-	1,000
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	10.50%	საკრედიტო ხაზი	GEL	-	1,000
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	12.00%	მიმდინარე სესხი	USD	584	535
				6,342	3,139

კომპანიას გაფორმებული აქვს, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულები და წლის განმავლობაში ბანკისგან იღებს სახსრებს საჭიროებისამებრ.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,056	194
მიღებული ავანსები	426	-
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	416	-
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	20	-
სხვა	22	3
სულ	1,940	197

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

*თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული***17. პირობითი ვალდებულებები****საგადასახადო დაზღვევა საქართველოში**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან, თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილ იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან**ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან**

მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებზე გაცემული ხელფასებს 2017 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამფუძნებლებისთვის გადახდილი ხელფასი	103
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	103

ხელმძღვანელობის ფუნქციის კომპანიაში ასრულებენ დამფუძნებლები.

	ურთიერთობა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სესხები			
რევაზ ხუბაშვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	584	535

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ 2017 წლამდე შედეგებზე დაყრდნობით გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 839,493 ლარის ოდენობით (თანხა მოცემულია ერთეულ ლარებში).