

სს “ტრაქტები”

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები:	
1. შესავალი	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები დაშვებები და შეფასებები	16
5. გამოცემული სტანდარტები რომლებიც არ არის შესული ძალაში	17
6. ცვლილებები საბუღალტრო აღრიცხვასა და ახსნა განმარტებით შენიშვნებში	18
7. შეცდომების გასწორება	
8. ძირითადი საშუალებები	21
9. საინვესტიციო ქონება	21
10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	22
11. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	22
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23
15. შემოსავალი	23
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
17. მოგების გადასახადები	24
18. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	24
19. ფინანსური რისკის მართვა	25
20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	26
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტრაქტების“ აქციონერებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ტრაქტების“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ არ ჩაატარა და შესაბამისად ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების დათვლის პროცედურას 2016 და 2017 წლების დასაწყისში და ბოლოში. ჩვენ ვერ შევძელიტ მარაგების რაოდენობის დადასტურება 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ალტერნატიული პროცედურების გამოყენებით, რაც მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უწყისში 18,392 ლარის, 18,392 ლარისა და 19,316 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

საინვესტიციო ქონების შეფასება

კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების შეფასება 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად. აღნიშნული შეფასება მნიშვნელოვანი იყო ჩვენი აუდიტისთვის, გამომდინარე იქიდან რომ შეფასების პროცესი არის რთული და მოიცავს მრავალ დაშვებებს.

შედეგად, ჩვენი აუდიტის პროცედურები მოიცავდა კომპანიის მიერ გაკეთებული დაშვებების და ვარაუდების კრიტიკულ შეფასებას. აღნიშნული მოიცავდა ჩვენი დამოუკიდებელი შეფასების ჩართვას აუდიტის პროცესში. საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებული სხვა დეტალები მოცემულია შენიშვნა 9.

არსებითი ეჭვი ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებით

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 3-ზე, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატები მიმდინარე აქტივებს 487,610 ლარით 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის. ეს მდგომარეობა მიგვითითებს რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები რომლებიც ეჭვქვეშ აყენებს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობას. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სხვა მნიშვნელოვანი ასპექტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შემოწმებული იქნა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გასცა პირობითი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 29 ივლისს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2018

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

სხვა მნიშვნელოვანი ასპექტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შემოწმებული იქნა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გასცა პირობითი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 29 ივლისს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2018



სს ტრაქტები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
			გადაანგარიშებული*	გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	2,375	20,344	25,884
საინვესტიციო ქონება	9	6,492,850	6,536,504	6,580,159
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,495,225	6,556,848	6,606,043
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10	19,316	18,392	18,392
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11	6,948	3,937	6,283
წინასწარი ანაზღაურებული ხარჯები		15	12,265	12,018
წმინდა საგადასახადო აქტივი		2,644	-	2,391
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	52,573	8,497	11,122
სულ მიმდინარე აქტივები		81,496	43,091	50,206
სულ აქტივები		6,576,721	6,599,939	6,656,249
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		766,813	766,813	766,813
გაუნაწილებელი მოგება		5,238,286	5,258,639	5,296,942
სულ კაპიტალი		6,005,099	6,025,452	6,063,755
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13	1,909	3,457	2,402
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		559	1,875	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	569,154	569,155	590,092
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		571,622	574,487	592,494
სულ ვალდებულებები		571,622	574,487	592,494
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,576,721	6,599,939	6,656,249

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 7

ხელმოწერი პირები:

მერაბ ყვავაძე
დირექტორი

გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს ტრაქტები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
		გადაანგარიშებული*		გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	2,375	20,344	25,884
საინვესტიციო ქონება	9	6,492,850	6,536,504	6,580,159
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,495,225	6,556,848	6,606,043
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10	19,316	18,392	18,392
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11	6,948	3,937	6,283
წინასწარი ანაზღაურებული ხარჯები		15	12,265	12,018
წმინდა საგადასახადო აქტივი		2,644	-	2,391
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	52,573	8,497	11,122
სულ მიმდინარე აქტივები		81,496	43,091	50,206
სულ აქტივები		6,576,721	6,599,939	6,656,249
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		766,813	766,813	766,813
გაუნაწილებელი მოგება		5,238,286	5,258,639	5,296,942
სულ კაპიტალი		6,005,099	6,025,452	6,063,755
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13	1,909	3,457	2,402
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		559	1,875	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	569,154	569,155	590,092
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		571,622	574,487	592,494
სულ ვალდებულებები		571,622	574,487	592,494
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,576,721	6,599,939	6,656,249

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა 7

ხელმოწერილი პირები:

მერაბ ყვავაძე
დირექტორი

გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ტრაქტები
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
			გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	15	140,310	114,110
შრომის ანაზღაურება და მასთან		(65,686)	(54,200)
გათანაბრებული სარგებელი			
ცვეთის ხარჯი		(46,850)	(49,194)
საკონსულტაციო ხარჯი		(21,087)	-
კომუნალური ხარჯები		(24,778)	(22,439)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(5,858)	(12,335)
შექმნილი და გაუქმებული რეზერვები, წმინდა		3,600	(4,003)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(10,307)	(9,048)
საერთო საოპერაციო ზარალი		(30,656)	(37,109)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(3,799)	(6)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		14,102	-
მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)			
ზარალი დაბეგვრამდე		(20,353)	(37,115)
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	-	(1,188)
წმინდა ზარალი		(20,353)	(38,303)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(20,353)	(38,303)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა #7

ხელმოწერი პირები:

მერაბ ყვავაძე
დირექტორი

გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი საქართველო

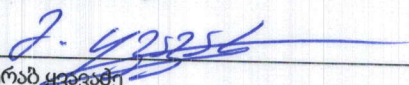
შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

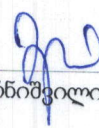
სს ტრაქტები
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
			გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	15	140,310	114,110
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული სარგებელი		(65,686)	(54,200)
ცვეთის ხარჯი		(46,850)	(49,194)
საკონსულტაციო ხარჯი		(21,087)	-
კომუნალური ხარჯები		(24,778)	(22,439)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(5,858)	(12,335)
შექმნილი და გაუქმებული რეზერვები, წმინდა		3,600	(4,003)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(10,307)	(9,048)
საერთო საოპერაციო ზარალი		(30,656)	(37,109)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(3,799)	(6)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		14,102	-
ზარალი დაბეგრამდე		(20,353)	(37,115)
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	-	(1,188)
წმინდა ზარალი		(20,353)	(38,303)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სრული ზარალი		(20,353)	(38,303)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა #7

ხელმოწერი პირები:


მერაბ ყვაჭავაძე
დირექტორი


გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს ტრაქტები
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისათვის	766,813	5,296,942	6,063,755
წლის ზარალი (გადაანგარიშებული*)	-	(38,303)	(38,303)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	766,813	5,258,639	6,025,452
წლის ზარალი	-	(20,353)	(20,353)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	766,813	5,238,286	6,005,099

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა #7

ხელმოწერი პირები:

მერაბ ყვავაძე
დირექტორი

გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს ტრაქტები
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისათვის	766,813	5,296,942	6,063,755
წლის ზარალი (გადაანგარიშებული*)	-	(38,303)	(38,303)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	766,813	5,258,639	6,025,452
წლის ზარალი	-	(20,353)	(20,353)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	766,813	5,238,286	6,005,099

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ იხ. შენიშვნა #7

ხელმოწერი პირები:


მერაბ ყვავაძე
დირექტორი


გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს ტრაქტები
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ლარი)

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
	გადაანგარიშებული*	
ზარალი დაზღვევამდე	(20,353)	(37,115)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	46,850	49,194
საექვო მოთხოვნები	(3,600)	4,003
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(14,102)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(3,035)	-
საოპერაციო აქტივების (ზრდა)/კლება:		
მარაგები	(924)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	589	1,846
ავანსები	12,250	(247)
საგადასახადო ზემოქმედება	(2,644)	1,891
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,548)	1,055
საგადასახადო ვალდებულება	(1,316)	996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1)	(23,937)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,190)	(311)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	10,976	(2,625)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	33,100	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	33,100	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	44,076	(2,625)
ნაშთი წლის დასაწყისში	8,497	11,122
ნაშთი წლის ბოლოს	52,573	8,497

ხელმძღვანელი პირები:

მერაბ ყვავაძე
დირექტორი

გიული მემარნიშვილი
ბუღალტერი

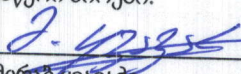
24 სექტემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს ტრაქტები
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ლარი)

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
	გადაანგარიშებული*	
ზარალი დაბეგრამდე კორექტირებები:	(20,353)	(37,115)
ცვეთა და ამორტიზაცია	46,850	49,194
საექვო მოთხოვნები	(3,600)	4,003
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(14,102)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(3,035)	-
საოპერაციო აქტივების (ზრდა)/კლება:		
მარაგები	(924)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	589	1,846
ავანსები	12,250	(247)
საგადასახადო ზემოქმედება	(2,644)	1,891
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,548)	1,055
საგადასახადო ვალდებულება	(1,316)	996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1)	(23,937)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,190)	(311)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	10,976	(2,625)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	33,100	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	33,100	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება) ნაშთი წლის დასაწყისში	44,076	(2,625)
	8,497	11,122
ნაშთი წლის ბოლოს	52,573	8,497

ხელმოწერილი პირები:


მერაბ ყვავაძე
დირექტორი


გიორგი მემარნიშვილი
ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს ტრაქტები დარსდა და დარეგისტრირდა ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 1996 წლის 29 თებერვალს. მისი მსხვილი აქციონერები არიან: 44.5% - ფ/პ ზურაბ ყვავაძე (პ/ნ: 01006001455), 23.4% - ფ/პ ზურაბ ყვავაძე (პ/ნ: 01005010903), 13.2% - ფ/პ მერაბ ყვავაძე (პ/ნ: 01006008026).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებით საიჯარო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია გულიას ქ. № 1, ქ. თბილისი, საქართველო.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2017	31 დეკ 2016
1 USD/GEL	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.1044	2.7940

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. მენეჯმენტმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება განგრძობითი საწარმოს საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატები მიმდინარე აქტივებს 487,610 ლარით 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის. აღნიშნული უარყოფითი ბალანსი გამოწვეულია კრედიტორული დავალიანებით, რომელიც კომპანიას გააჩნია მისი მსხვილი აქციონერის, ზურაბ ყვავაძის მიმართ, მთლიანი თანხით 568,906 ლარი.

2018 წლის 18 სექტემბერს ჩვენ მოვიპოვეთ ზურაბ ყვავაძის წერილი, რითაც იგი ადასტურებს რომ არ მოითხოვს აღნიშნული ვალის გასტუმრებას ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, თუ ეს ფინანსურ საფრთხეს შეუქმნის კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას. ზურაბ ყვავაძის მიმართ არსებული დავალიანების გარეშე კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს 81,296 ლარით.

გარდა ამისა, 2017 წელს, კომპანიამ შეძლო საოპერაციო საქმიანობის შედეგად ფულადი სახსრების გენერირება 10,976 ლარის ოდენობით, რაც მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება იყო წინა პერიოდთან შედარებით.

კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები, რომელიც მას საშუალებას აძლევს მიიღოს სტაბილური შემოსავალი და დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები და აანაზღაუროს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები. შედეგად, 2018 წლის პირველი 8 თვის არააუდირებულმა შემოსავალმა შეადგინა 127,712 ლარი, რაც 35%-ით აღემატება 2017 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს. ფულადი სახსრების ნაშთი 2018 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით შეადგენს 55,775 ლარს რაც 6%-ით აღემატება წლის დასაწყისში არსებულ ნაშთს.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული გარემოებების კომბინაცია კომპანიისთვის უზრუნველყოფს აუცილებელ ლიკვიდურობას, თავისი ოპერაციების გასაგრძელებლად 2018 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი

ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე თუკი თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად რომლებისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს რომელსაც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში შემოსავალში მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი რომელიც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით) მრჩევის ბროკერის და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულების და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა

გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით შედის მიმდინარე აქტივებში 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით ან შეფასების მეთოდით რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა ან რეალიზაცია რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით კერძოდ თარიღით როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს ან 2) არც გადასცემს მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“) რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება იქნება ეს მნიშვნელოვანითუ არა იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი

სს ტრაქტები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ლარი)

ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები იმის მიუხადავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის რეალიზაცია მოსალოდნელი.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება) მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ როდესაც

სს ტრაქტები ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ლარი)

არსებობს საფუძველი რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობები	20
ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრასპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევის გარდა როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები მოგების გარდა აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს იქიდან გამომდინარე რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი რომ ვერ მოხდება საქონლის მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში წლიური შევსებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას რომელიც გავლენას ახდენს მოგების ხარჯების აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება მოსალოდნელი წარმადობა სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საინვესტიციო ქონების ღირებულება

კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების შეფასება სამართლიანი ღირებულებით 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 1 - ის მიხედვით დაშვებული გამონაკლისი და აღიარა სამართლიანი ღირებულება როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. აღნიშნული განხორციელდა იმ გარეობიდან გამომდინარე, რომ კომპანიამ ვერ მოიძია საინვესტიციო ქონების ღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია.

5. გამოცემული სტანდარტები რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოიცა მაგრამ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული მოცემულია ქვემოთ. „კომპანია“ აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ საჭიროების შემთხვევაში

ფასს (IFRS) 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასს) გამოსცა ფასს 9-ის "ფინანსური ინსტრუმენტები" ბოლო ვერსია რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ადრეული გამოყენების დაშვებით. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება მაგრამ შესაძარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიულად გამოიყენება გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 "ამონაგები მოხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან"

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს რომელიც გამოიყენება მოხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ფასს (IFRS) 16 “იჯარა”

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“ ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების შეფასების წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

მენეჯმენტის შეფასებით ახალ სტანდარტების დანერგვას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ცვლილებები საბუღალტრო აღრიცხვასა და ახსნა განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი განმარტებები

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედდა ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

- შესწორება IAS 12 (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებას, რაც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სასესხო ვალდებულებას.
- შესწორება IAS 7 სახელწოდებით „ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში“ (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, სრულყოფს ინფორმაციას, რომელიც მიეწოდება ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლებს პირის ფინანსური აქტივობების შესახებ.
- შესწორება IFRS 12 (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში) - შესწორება რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან, განმარტავს სტანდარტის მოქმედების ფარგლებს, და აზუსტებს სტანდარტის გამოყენების წესს.

ახალ ინტერპრეტაციებსა და სტანდარტის განახლებებს არ ქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შემოსავალზე.

7. შეცდომების გასწორება

კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდში დაფიქსირებული შეცდომების გასწორება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რამაც შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 2016 წლის 1 იანვრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით:

სს ტრაქტები
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ლარი)

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
1 იანვარი 2016			
ძირითადი საშუალებები	252,072	(226,188)	25,884
საინვესტიციო ქონება	-	6,582,327	6,582,327
ბიოლოგიური აქტივები	5,823	(5,823)	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი	3,915	(1,524)	2,391
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(3,147,222)	8,446,332	5,299,110
გრძელვადიანი სესხები	2,532,473	(2,532,473)	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	132,449	(132,449)	-
მოკლევადიანი სესხები	20,000	(20,000)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	1,524	(1,524)	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,186	588,906	590,092

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
31 დეკემბერი 2016			
ძირითადი საშუალებები	235,654	(215,310)	20,344
საინვესტიციო ქონება	-	6,538,672	6,538,672
ბიოლოგიური აქტივები	5,823	(5,823)	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი	1,957	(1,957)	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(3,312,242)	8,573,049	5,260,807
გრძელვადიანი სესხები	2,691,967	(2,691,967)	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	132,449	(132,449)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	3,832	(1,957)	1,875
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	249	568,906	569,155

წინა პერიოდის კორექტირებები გამოწვეული იყო შემდეგით:

კომპანიამ გადახედა შენიშვნა 22-ში აღწერილი მიწის სამართლებრივ საკითხებს და დაასკვნა, რომ იგი აკმაყოფილებდა ფინანსურ მდგომარეობაში აღიარების კრიტერიუმებს და შესაბამისად აღიარა 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღს. ამავდროულად, კომპანიამ შეაფასა აღნიშნული მიწა სამართლიანი ღირებულებით (შენიშვნა 9).

კომპანიამ ასევე გადახედა შესაბამის დოკუმენტაციას და დაასკვნა რომ გრძელვადიანი სესხები და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები არ აკმაყოფილებდა შესაბამის აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად კომპანიამ ჩამოწერა აღნიშნული თანხები 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და სანაცვლოდ აღიარა სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები, თანხით 588,906 ლარი (შენიშვნა 21).

კომპანიამ სამართლიანი ღირებულებით შეაფასა, მის საკუთრებაში არსებული სხვა უძრავი ქონება, რომელიც აკმაყოფილებდა საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს და შესაბამისად მოახდინა თანხების კორექტირება 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. განსხვავების ასახვა მოხდა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე.

7.1 წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

რეკლასიფიკაციას დაქვემდებარა სრული შემოსავლის უწყისი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რათა მომხდარიყო სწორი პრეზენტაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს ტრაქტები
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ლარი)

	აღწერა	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებ ელი შესწორება	კორექტირებულ ი თანხები
31 დეკემბერი 2016				
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული სარგებელი		-	54 200	54 200
კომუნალური ხარჯები		-	22 439	22 439
ქონების გადასახადის ხარჯი	საერთო და ადმინისტრაციული	-	12 335	12 335
შექმნილი და გაუქმებული რეზერვები, წმინდა	ხარჯებში შემავალი თანხების გადანაწილება შესაბამის ანგარიშებზე	-	4 003	4 003
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	9 854	9 854
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		102 831	(102 831)	-

სს თრაქტები

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

8. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2016 წლის 1-ლი იანვარი	37,322	420,481	11,417	469,220
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	37,322	420,481	11,417	469,220
გასვლა	-	(420,481)	-	(420,481)
2017 წლის 31 დეკემბერი	37,322	-	11,417	48,739
დაგროვილი ცვეთა				
2016 წლის 1-ლი იანვარი	(34,449)	(398,801)	(10,086)	(443,336)
ცვეთის ხარჯი	(583)	(4,336)	(621)	(5,540)
2016 წლის 31 დეკემბერი	(35,032)	(403,137)	(10,707)	(448,876)
ცვეთის ხარჯი	(458)	(2,602)	(167)	(3,227)
გასვლა	-	405,739	-	405,739
2017 წლის 31 დეკემბერი	(35,490)	-	(10,874)	(46,364)
საბალანსო ღირებულება				
2016 წლის 1-ლი იანვარი	2,873	21,680	1,331	25,884
2016 წლის 31 დეკემბერი	2,290	17,344	710	20,344
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,832	-	543	2,375

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა ნაგებობები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2016 წლის 1-ლი იანვარი	6,187,270	436,543	6,623,813
2016 წლის 31 დეკემბერი	6,187,270	436,543	6,623,813
2017 წლის 31 დეკემბერი	6,187,270	436,543	6,623,813
დაგროვილი ცვეთა			
2016 წლის 1-ლი იანვარი	-	(43,654)	(43,654)
ცვეთის ხარჯი	-	(43,655)	(43,655)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(87,309)	(87,309)
ცვეთის ხარჯი	-	(43,654)	(43,654)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(130,963)	(130,963)
საბალანსო ღირებულება			
2016 წლის 1-ლი იანვარი	6,187,270	392,889	6,580,159
2016 წლის 31 დეკემბერი	6,187,270	349,234	6,536,504
2017 წლის 31 დეკემბერი	6,187,270	305,580	6,492,850

2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შეფასება გაკეთდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ, რომელიც არის აკრედიტირებულ დამოუკიდებელი შემფასებელი. შეფასება გაკეთდა კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით და საბაზრო ღირებულება გამოყენებული იქნა როგორც თვითღირებულება, შესაბამისად ფასს 1 - ში დაშვებული გამონაკლისი შემთხვევისა.

სს თრაქტები

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნედლეული და მასალები	19,316	17,599
სხვა მარაგები	-	793
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19,316	18,392

11. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	7,351	7,940
გაუფასურების რეზერვი	(403)	(4,003)
სულ დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,948	3,937

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნება ძირითადად შედგება საიჯარო მომსახურებიდან მისაღები თანხებისაგან. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვები გაუქმდა ღირებულებით 3,600 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ღირებულებით 4,003 ლარი აღიარდა როგორც გაუფასურებული მოთხოვნა). ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

	შექმნილი და გაუქმებული რეზერვები, წმინდა	სულ
2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	-	-
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	4,003	4,003
გაუქმება პერიოდის განმავლობაში	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,003	4,003
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	-	-
გაუქმება პერიოდის განმავლობაში	(3,600)	(3,600)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	403	403

ქვემოთ მოცემულია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	სულ	არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	ვადაგასული მაგრამ არა გაუფასურებული				
			30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-260 დღე	>360 დღე
2016	3,937	3,937	-	-	-	-	-
2017	6,948	1,798	268	304	575	-	4,003

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
თანხა სალაროში	7,403	6,886
თანხა ბანკში	45,170	1,611
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	52,573	8,497

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,909 ლარს (2016: 3,457) და ძირითადად მოიცავს კომუნალურ მომსახურებაზე დარიცხულ ვალდებულებებს.

ზემოთ ნახსენები ვალდებულებების პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დავალიანება აქციონერის წინაშე*	568,906	568,906
სხვა ვალდებულებები	248	249
სულ სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	569,154	569,155

* აღნიშნული დავალიანება აღიარებულია 2005 წლის 26 აპრილის თბილისის საოლქო სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე. სასამართლომ სს ტრაქტების მიმართ 588,906 ლარის გადახდის მოთხოვნის უფლება სოლიდარულად გადასცა მოსარჩელებს ზურაბ ნესტორის ძე ყვავაძეს, მერაბ ზურაბის ძე ყვავაძეს და ზურაბ ზურაბის ძე ყვავაძეს. ეს თანხა მოსარჩელების მიერ 2003 წელს გადახდილია სს ტრაქტების ბიუჯეტის მიმართ არსებული დავალიანების დასაფარად.

15. შემოსავალი

2017 წლის შემოსავალი 140,310 ლარის ოდენობით (2016: 114,110) მოიცავს ამონაგებს საიჯარო მომსახურებიდან და იჯარის თანხები მომსახურებიდან.

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2017	2016
რემონტის დანახარჯები	5,063	593
საწვავის ხარჯი	2,144	2,547
სხვა ხარჯი	3,100	5,908
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	10,307	9,048

17. მოგების გადასახადები

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

კომპანიას 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის მოქმედი საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული ერთობლივი შემოსავლიდან გამოსაქვითი ხარჯებით დაანგარიშებული მოგების საფუძველზე დაერიცხა მოგების გადასახადის ხარჯი 1,188 ლარის ოდენობით.

18. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას ასევე შესაძლებელია რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა მომავალში გახდეს დავის საგანი რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2016 წლის 31 დეკემბერი: ნული)

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს) ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 31 დეკემბრის 2016 და 2017 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა

სს თრაქტები

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2016 -2017 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2017				
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,909	-	-	1,909
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,909	-	-	1,909
2016				
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,457	-	-	3,457
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,457	-	-	3,457

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ.

	31 დეკემბერი -17		31 დეკემბერი -16	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,573	52,573	8,497	8,497
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,948	6,948	3,937	3,937
ვალდებულებები წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,909	1,909	3,457	3,457

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

- მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დავალიანება აქციონერის მიმართ

2005 წლის 26 აპრილს თბილისის საოლქო სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე კომპანიას დაეკისრა მეწილე ფ/პ ზურაბ ყვავაძის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში კომპანიის დავალიანების დასაფარად გადარიცხული თანხის დავალიანებად აღიარება 568,905 ლარის ოდენობით.

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2017	2016
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	7,636	7,636

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2018 წლის 8 მაისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანიას ოფიციალურად დაურეგისტრირა ქ. თბილისში გულიას ქუჩა # 1 ში მდებარე 25,000 მ² მიწის ნაკვეთი (დეტ. იხილეთ შენიშვნა #9). აღნიშნული მიწის ნაკვეთის კომპანიის სახელზე რეგისტრაციის საკითხზე 2009 წლიდან სხვადასვა ინსტანციაში მიმდინარეობდა სასამართლო დავა, რომელიც საბოლოო ჯამში დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ და 2015 წლის 14 მაისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოს დაევალა შესაბამისი მიწაზე სს ტრაქტების საკუთრების უფლების რეგისტრაცია.

2018 წლის 29 ივნისს გაიმართა კომპანიის აქციონერთა რიგგარეშე საერთო კრება, რომელმაც დაადგინა შემდეგი საკითხები:

1. აქციონერი ფ/პ ზურაბ ყვავაძე (მოწილე 44.53%-ის ოდენობით) აღიარებულ იქნა კრედიტორად 7,537,920 ლარის ოდენობის ვალით;
2. მოხდეს კომპანიის რეორგანიზაცია, რის შედეგადაც კომპანიის ქონებისა და ვალდებულებების 44.53% გადაეცეს ფ/პ ზურაბ ყვავაძის მიერ დაფუძნებულ კომპანია შპს ოკრიბას;
3. რეორგანიზაციის შედეგად სს ტრაქტების სახელზე დარჩენილი ვალის ნაწილის 4,179,493 ლარის ფ/პ ზურაბ ყვავაძისადმი გადახდის ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 31 დეკემბერი. ამ

თარიღის დარღვევის შემთხვევაში 2019 წლის 1-ლი იანვრიდან ამ ვალს დაერიცხოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთით დადგენილი საპროცენტო ვალდებულება;

4. რეორგანიზაციის შედეგად კომპანიის სახელზე დარჩენილი უძრავი და მოძრავი ქონება იპოთეკით და გირავნობით დაიტვირთოს კრედიტორ ფ/კ ზურაბ ყვავაძის მიმართ დარჩენილი ვალის უზრუნველსაყოფლად.

2018 წლის 18 სექტემბერს ჩვენ მოვიპოვეთ ზურაბ ყვავაძის წერილი, რითაც იგი ადასტურებს რომ არ მოითხოვს აღნიშნული ვალის გასტუმრებას ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, თუ ეს ფინანსურ საფრთხეს შეუქმნის კომპანიის ფინანსურ მდგარდობას. შედეგად, ზემოთ მოყვანილი რეორგანიზაციის ფარგლებში გადახდის ვადამ გადაიწია 2019 წლის სექტემრამდე.

მმართველობითი ანგარიშგება

2017 წელი

შინაარსი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.	3
შეთავაზებული მომსახურეობა და განვითარების გეგმები	3
რისკები	4
ფინანსური მაჩვენებლები	5

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

სააქციო საზოგადოება "ტრაქტები" (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და მისი ორგანიზებული სამართლებრივი ფორმა არის სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია : ქ. თბილისის კრწანისის გამგეობის 1995 წლის 23 თებერვლის #1/78 განკარგულებისა და სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს კოლეგიის 1994 წლის 22 დეკემბრის # 36,08,331 დადგენილების საფუძველზე, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი გულიას ქ # 1, საფირმო დასახელება: სააქციო საზოგადოება "ტრაქტები", საინდიფიკაციო კოდია: 204379519.

კომპანიის მსხვილი აქციონერები არიან: 44.5% - ფ/პ ზურაბ ყვავაძე (პ/ნ: 01006001455), 23.4% - ფ/პ ზურაბ ყვავაძე (პ/ნ: 01005010903), 13.2% - ფ/პ მერაბ ყვავაძე (პ/ნ: 01006008026). დანარჩენ აქციებს ფლობენ სხვადასხვა ფიზიკური პირები. საზოგადოების უმაღლესი მმართველი ორგანოა აქციონერთა საერთო კრება. აქციონერთა მორიგი კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ სამეურნეო წლის დასრულებიდან წლიური ანგარიშის წარდგენიდან ორი თვის ვადაში. სამეთვალყურეო საბჭო შესდგება სამი წევრისგან, რომელსაც აქციონერები ირჩევენ ოთხი წლის ვადით, აგრეთვე სამეთვალყურეო საბჭოს ყავს თავჯდომარე. სამეთვალყურეო საბჭო აკონტროლებს დირექტორის საქმიანობას. სამეთვალყურეო საბჭო აგრეთვე აკონტროლებს საბუღალტრო წიგნებს, სალაროს, ფასიან ქაღალდებს და სასაქონლო მარაგებს. დირექტორების დანიშვნას მათ გამოწვევას ანაზღაურების დაწესებას და მათი კომპეტენციის განსაზღვრას. მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება საწარმოოს 50%-ზე მეტი წილის შეძენა და გასხვისება. წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების მიღება. დირექტორების უფლება მოსილების ფარგლების დადგენა. საზოგადოების ხელმძღვანელობას ასრულებს გენერალური დირექტორი. დირექტორებს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო ოთხი წლის ვადით. საზოგადოებისა და სხვა დირექტორების საქმიანობას მართავს და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილების მქონე პირი არის მხოლოდ გენერალური დირექტორი. სს„ტრაქტები“-ს სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარეობს გურამ ამყოლაძე. წევრები: ავთანდილ წიკლაური, რომან რობაქიძე. გენერალურ დირექტორს წარმოადგენს მერაბ ყვავაძე. დირექტორები: ავთანდილ წიკლაური, როსტომ ხარაიშვილი, რამიზ გულიევი, გიული მემარნიშვილი.

შეთავაზებული მომსახურება და განვითარების გეგმები

სააქციო საზოგადოების მიზანი არის მოგების მიღება.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი საგანია საიჯარო შემოსავალი თუმცა საზოგადოების ძირითად საქმიანობას 2005 წლამდე შეადგენდა საერთაშორისო და საქალაქთაშორისო მგზავრთა გადაყვანა. 2005 წლამდე მენეჯმენტში დაშვებული შეცდომების და არასწორი მართვის შედეგად, ორგანიზაციამ ვეღარ შეძლო ვალდებულებების დაფარვა

ბიუჯეტის წინაშე და შესაბამისად ვერც ავტოპარკის განახლება, გამომდინარე აქედან წარმოიშვა კრედიტორული დავალიანება.

საზოგადოებამ ბოლო თხუთმეტი წლის განმავლობაში ვერ მოახერხა განვითარება, რაც გამოწვეული იქნა ორგანოზაციისგან დამოუკიდებელი პრობლემებით, დიდი დრო დასჭირდა ტერიტორიის დაკანონებას, ამიტომ საზოგადოება ვერ გეგმავდა შემდგომი განვითარების გეგმებს და ნაბიჯებს. სამართლებრივი ხარვეზების გამო ვერ ვახდენდით ჩვენი უძრავი ქონების რეგისტრაციას, ამ დროისთვის დასრულდა საზოგადოების უძრავი ქონების რეგისტრაცია. დღეის მდგომარეობით საზოგადოებაში მიმდინარეობს რეორგანიზაცია, მენეჯმენტის ხედვით რეორგანიზაცია მისცემს საშუალებას ჩაიყაროს ახალი საფუძველი. რეორგანიზაციის შედეგად წარმოიქმნება ორი სუბიექტი არსებული დარჩება სააქციო საზოგადოებად, ხოლო მეორე იქნება ახალი შპს.

სააქციო საზოგადოება გეგმავს ფულადი სახსრების მოზიდვას ინვესტორის მოძიების და აქციების გამოშვების გზით. მოზიდული თანხებით ევროპული მოდელის ავტოსადგურის მოწყობას, ავტოსატრანსპორტო სარემონტო ბაზის შექმნას, რომელიც აღჭურვილი იქნება სარემონტი დიაგნოსტიკური პოსტებით, სათადარიგო ნაწილებით, სასაწყობო მეურნეობით, საიჯარო ქირით და სასტუმრო მომსახურებით.

წინა პერიოდში არ გვიწარმოებია არანაირი კვლევა. მოცემული დროისათვის ვიკვლევთ ბაზარს და გვინდა დავგეგმოთ საზოგადოების განვითარების სტატეგია.

რისკები

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკის საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკების ლიმიტები და შემდგომ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩენა.

საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებულ იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკებს წარმოადგენს ის რომ, ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხრის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი

გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში: ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში, გ) ფასის ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს საზოგადოებრივის მისაღები რისკების შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის Dდროს რისკი ამ საზღვრებს გასცდება.

ფინანსური მაჩვენებლები

2017 წლის საოპერაციო შემოსავალი (140,310ლარი) 26,200 ლარით ანუ 22.9% მეტია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე (114,110 ლარი).

2017 წლის საოპერაციო ხარჯები ცვეთის გაუთვალისწინებლად შეადგენს 127,716 ლარს და 29,694 ლარით მეტია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე 98,022 ლარის. შესაბამისად 2017 წლის საოპერაციო ზარალმა შეადგინა 20,353 ლარი, რაც 16,762 ლარით ანუ 45%-ით ნაკლებია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე (37,115 ლარი).

გაუმჯობესებულია ფულადი სახსრების ნაშთის მდგომარეობა: თუ 2016 წელს ადგილი ჰქონდა ფულადი სახსრების კლებას 2,625 ლარის ოდენობით, 2017 წელს მოხდა 44,076 ლარიანი ზრდა. შესაბამისად ფულადი სახსრების ნაშთმა 2017 წლის ბოლოს შეადგინა 52,573 ლარი, რაც 44,076 ლარით, ანუ 518.72% მეტია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე.

სს "ტრაქტები"ს გენ: დირექტორი
მერაბი ყვავაძე

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში: ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში, გ) ფასის ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს საზოგადოებრივის მისაღები რისკების შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის Dდროს რისკი ამ საზღვრებს გასცდება.

ფინანსური მაჩვენებლები

2017 წლის საოპერაციო შემოსავალი (140,310ლარი) 26,200 ლარით ანუ 22.9% მეტია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე (114,110 ლარი).

2017 წლის საოპერაციო ხარჯები ცვეთის გაუთვალისწინებლად შეადგენს 127,716 ლარს და 29,694 ლარით მეტია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე 98,022 ლარის. შესაბამისად 2017 წლის საოპერაციო ზარალმა შეადგინა 20,353 ლარი, რაც 16,762 ლარით ანუ 45%-ით ნაკლებია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე (37,115 ლარი).

გაუმჯობესებულია ფულადი სახსრების ნაშთის მდგომარეობა: თუ 2016 წელს ადგილი ჰქონდა ფულადი სახსრების კლებას 2,625 ლარის ოდენობით, 2017 წელს მოხდა 44,076 ლარიანი ზრდა. შესაბამისად ფულადი სახსრების ნაშთმა 2017 წლის ბოლოს შეადგინა 52,573 ლარი, რაც 44,076 ლარით, ანუ 518.72% მეტია 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე.

სს "ტრაქტები"ს გენ: დირექტორი
მერაბი ყვავაძე

