

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

## ფინანსური ანგარიშგება:

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....         | 6 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....               | 7 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... | 8 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....     | 9 |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                    | 10 |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                                | 10 |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები .....   | 12 |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....            | 13 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                 | 18 |
| 6. საინვესტიციო ქონება .....                                  | 19 |
| 7. მარაგები .....                                             | 19 |
| 8. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება .....                      | 19 |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                           | 20 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                         | 22 |
| 11. საწესდებო კაპიტალი .....                                  | 22 |
| 12. მიღებული სესხები .....                                    | 22 |
| 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                       | 23 |
| 14. შემოსავლები .....                                         | 24 |
| 15. მარაგების ჩამოწერის ხარჯი .....                           | 24 |
| 16. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი .....             | 25 |
| 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა .....                     | 25 |
| 18. მოგების გადასახადის ხარჯი .....                           | 25 |
| 19. პირობითი ვალდებულებები .....                              | 26 |
| 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                  | 27 |
| 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....           | 28 |
| 22. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... | 28 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს ვეზირის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც მე-14 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიამ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აღიარა შემოსავალი 15,932,596 ლარისა და 21,346,975 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. კომპანიის შემოსავლების ნაწილი აღიარდება დროთა განმავლობაში და გადადის წლიდან წელში. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შესრულებული სამუშაოს პროპორციაზე, ღირებულებით 152,213; 222,301 და 92,084 ლარი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი რწმუნება, თუ რამდენად სწორად და სრულად არის აღიარებული შემოსავლები აღნიშნულ პერიოდებში. ამასთან ერთად ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება, თუ რომელ საანგარიშგებო პერიოდს ეკუთვნის აღნიშნული შემოსავლები. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მივიღეთ ალტერნატიული გზით რწმუნება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შესრულებული სამუშაოს პროპორციის შესახებ. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროებდა, თუ არა, ფინანსური ანგარიშგება შემოსავლებთან და სხვა მუხლებთან დაკავშირებით რაიმე სახის კორექტირებას.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

#### ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 ივნისი, 2019 წელი

შპს „ვეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|--------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                      |                      |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                      |                      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5        | 645,114              | 669,597              | 829,887           |
| საინვესტიციო ქონება                  | 6        | 294,988              | 294,988              | 294,988           |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 32,500               | 37,500               | 42,500            |
|                                      |          | <b>972,602</b>       | <b>1,002,085</b>     | <b>1,167,375</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |          |                      |                      |                   |
| მარაგები                             | 7        | 1,309,185            | 1,196,666            | 1,075,681         |
| საგადასახადო აქტივი                  | 8        | 77,169               | 247,441              | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 9        | 1,592,691            | 2,500,728            | 1,682,538         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 10       | 2,292,891            | 158,169              | 601,660           |
|                                      |          | <b>5,271,936</b>     | <b>4,103,004</b>     | <b>3,359,879</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>6,244,538</b>     | <b>5,105,089</b>     | <b>4,527,254</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 11       | 1,410                | 1,410                | 1,410             |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | 3,575,027            | 4,624,013            | 2,539,526         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>3,576,437</b>     | <b>4,625,423</b>     | <b>2,540,936</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                      |                      |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |          |                      |                      |                   |
| მიღებული სესხები                     | 12       | 133,830              | -                    | 330,939           |
| საგადასახადო ვალდებულება             | 8        | -                    | -                    | 1,285,782         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 2,534,271            | 479,666              | 369,597           |
|                                      |          | <b>2,668,101</b>     | <b>479,666</b>       | <b>1,986,318</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>2,668,101</b>     | <b>479,666</b>       | <b>1,986,318</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>6,244,538</b>     | <b>5,105,089</b>     | <b>4,527,254</b>  |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

|                    |       |                |
|--------------------|-------|----------------|
| დირექტორი          | _____ | გრიგოლ ცაავა   |
| ფინანსური მენეჯერი | _____ | გიორგი პარკაია |

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                         | შენიშვნა | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავლები                             | 14       | 15,932,596       | 21,346,975       |
| მარაგების ჩამოწერის ხარჯი               | 15       | (3,384,204)      | (4,883,479)      |
| თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი | 16       | (9,102,618)      | (9,967,451)      |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                 | 17       | (1,326,766)      | (1,485,720)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                |          | <b>2,119,008</b> | <b>5,010,325</b> |
| ზარალი საკუთარ სხვაობიდან               |          | (26,421)         | (7,236)          |
| საპროცენტო ხარჯი                        | 12       | -                | (10,436)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>               |          | <b>2,092,587</b> | <b>4,992,653</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი               | 18       | (471,236)        | (267,286)        |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>               |          | <b>1,621,351</b> | <b>4,725,367</b> |

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვეზირი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ლარში)

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>1,410</b>          | <b>2,539,526</b>        | <b>2,540,936</b> |
| წლის წმინდა მოგება                  | -                     | 4,725,367               | 4,725,367        |
| დივიდენდის გაცემა                   | -                     | (2,640,880)             | (2,640,880)      |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>1,410</b>          | <b>4,624,013</b>        | <b>4,625,423</b> |
| წლის წმინდა მოგება                  | -                     | 1,621,351               | 1,621,351        |
| დივიდენდის გაცემა                   | -                     | (2,670,337)             | (2,670,337)      |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>1,410</b>          | <b>3,575,027</b>        | <b>3,576,437</b> |

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „ვეზირი“**

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის  
(ლარში)

|                                                                                                    | 2018               | 2017               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                    |                    |                    |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე:</b>                                                                         | <b>1,621,351</b>   | <b>4,725,367</b>   |
| კორექტირებები:                                                                                     |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                               | 166,175            | 173,690            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                   | -                  | 10,436             |
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი                                                         | 100,306            | 62,217             |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი                                                     | -                  | 46,288             |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოშობილი წმინდა ზარალი                                                  | 26,421             | 7,236              |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე</b> | <b>1,914,253</b>   | <b>5,025,234</b>   |
| შემცირება (ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:                                                             |                    |                    |
| მარაგები                                                                                           | (112,519)          | (120,985)          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა                                                                           | 760,473            | (880,291)          |
| საგადასახადო აქტივი                                                                                | 641,508            | (1,265,937)        |
| (შემცირება) ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:                                                        |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                      | 2,048,743          | 93,289             |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტამდე</b>               | <b>5,252,458</b>   | <b>2,851,310</b>   |
| პროცენტის დაფარვა                                                                                  | -                  | (10,436)           |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                       | (471,236)          | (267,286)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                   | <b>4,781,222</b>   | <b>2,573,588</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                                                 |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                       | (136,692)          | (98,063)           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული                                                     | -                  | 51,883             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                   | <b>(136,692)</b>   | <b>(46,180)</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:</b>                                                    |                    |                    |
| სესხის დაფარვა                                                                                     | -                  | (311,071)          |
| სესხის აღება                                                                                       | 133,445            | -                  |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                              | (2,670,337)        | (2,640,880)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>(2,536,892)</b> | <b>(2,951,951)</b> |
| <b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)</b>                                      | <b>2,107,638</b>   | <b>(424,543)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის</b>                                                         | <b>158,169</b>     | <b>601,660</b>     |
| უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                                                   | 27,084             | (18,948)           |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                                                  | <b>2,292,891</b>   | <b>158,169</b>     |

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „ვეზირი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვეზირი“ დაფუძნდა 1996 წლის 4 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204892296. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. ანდრონიკაშვილის ქუჩა # 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე დაცვის მომსახურება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

|                  | წილი კაპიტალში |
|------------------|----------------|
| პაატა აროშიძე    | 43%            |
| დავით გამცემლიძე | 42%            |
| გრიგოლ ცაავა     | 15%            |
|                  | 100%           |

#### 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად. ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ების შესაბამისად და ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ იქნა გამოყენებული.

##### ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია 22-ე განმარტებით შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესადარისი ფინანსური ანგარიშგებისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიამ გააკეთა კორექტირებები, რომელიც დაკავშირებულია ახალი სტანდარტების - ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ - ვადამდელ გამოყენებასთან. ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად, დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით კომპანიამ განახორციელა 48,595 ათასი ლარის ოდენობის კორექტირება. გაიზარდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი. ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად აღიარდა საკონტრაქტო აქტივი 92,084 ლარის ოდენობით.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

### შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შპს „ვეზირის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

### ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

#### ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 „ფინანსური ინტრუმენტები“
- ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ზემოხსენებულმა ცვლილებებმა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღებით გამოწვეული ცვლილებები აისახა 2017 წლის 1 იანვარს (ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი). კომპანიამ ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - ის მიხედვით გამოიყენა უფლება აღნიშნული სტანდარტების ნაადრევად მიღების შესახებ. დეტალური ინფორმაცია ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის ეფექტის შესახებ, ფასს-ის პირველად გამოყენების შესახებ მოცემულია აბზაცში - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ (მე-2 შენიშვნა), მე-9, მე-14 და 22-ე შენიშვნებში.

#### ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

#### ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების ანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს:

საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კომპანიამ განსაზღვრა ფასს 16 - ის დანერგვის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამ სტანდარტის დანერგვით კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც არ მოიცავს ზემოთ აღწერილ გამონაკლისებს, აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და ამ აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას 254,492 ათასი ლარის ოდენობით.

## 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოცემულია ყველაზე მნიშვნელოვანი არეები, რომლებიც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს, ესენია:

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **ფინანსური აქტივების გაუფასურება** - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ, როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისთვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი, მოქმედებს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისთვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის გარეშე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-9 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

**დაბეგვრა.** ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

**სასამართლო დავები.** კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

#### ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სხვა ფინანსური აქტივები
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები
- მიღებული სესხები

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ რეპორტებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
  - საპროცენტო რისკი;
  - სავალუტო რისკი.

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                             | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 2,292,891            | 158,169              | 601,660           |
| სხვა ფინანსური აქტივები     | 1,526,223            | 2,337,370            | 1,352,887         |
|                             | <b>3,819,114</b>     | <b>2,495,539</b>     | <b>1,954,547</b>  |

კომპანია წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები არის გაუფასურების რეზერვთან დანეტილი თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაწესებად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

## შპს „გეზირი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები      | შენიშვნა | 1 წლამდე       | 1 დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ            |
|------------------------------|----------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 13       | 316,735        | -              | -            | 316,735        |
| მიღებული სესხები             | 12       | 133,830        | -              | -            | 133,830        |
|                              |          | <u>450,565</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>450,565</u> |

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები      | შენიშვნა | 1 წლამდე       | 1 დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ            |
|------------------------------|----------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 13       | 435,033        | -              | -            | 435,033        |
| მიღებული სესხები             | 12       | -              | -              | -            | -              |
|                              |          | <u>435,033</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>435,033</u> |

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები      | შენიშვნა | 1 წლამდე       | 1 დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ            |
|------------------------------|----------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 13       | 64,726         | -              | -            | 64,726         |
| მიღებული სესხები             | 12       | 330,939        | -              | -            | 330,939        |
|                              |          | <u>395,665</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>395,665</u> |

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

**შპს „ვეზირი“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| ფინანსური აქტივები             | შენიშვნა | ლარი             | აშშ დოლარი       | სულ              |
|--------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 10       | 512,602          | 1,780,289        | 2,292,891        |
| სხვა ფინანსური აქტივები        | 9        | 1,526,223        | -                | 1,526,223        |
|                                |          | <b>2,038,825</b> | <b>1,780,289</b> | <b>3,819,114</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |          |                  |                  |                  |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები   | 13       | 141,515          | 175,220          | 316,735          |
| მიღებული სესხები               | 12       | -                | 133,830          | 133,830          |
|                                |          | <b>141,515</b>   | <b>309,050</b>   | <b>450,565</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   |          | <b>1,897,310</b> | <b>1,471,239</b> | <b>3,368,549</b> |

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| ფინანსური აქტივები             | შენიშვნა | ლარი             | აშშ დოლარი       | სულ              |
|--------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 10       | 153,330          | 4,839            | 158,169          |
| სხვა ფინანსური აქტივები        | 9        | 2,337,370        | -                | 2,337,370        |
|                                |          | <b>2,490,700</b> | <b>4,839</b>     | <b>2,495,539</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |          |                  |                  |                  |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები   | 13       | 257,502          | 177,531          | 435,033          |
| მიღებული სესხები               | 12       | -                | -                | -                |
|                                |          | <b>257,502</b>   | <b>177,531</b>   | <b>435,033</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   |          | <b>2,233,198</b> | <b>(172,692)</b> | <b>2,060,506</b> |

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| ფინანსური აქტივები             | შენიშვნა | ლარი             | აშშ დოლარი       | სულ              |
|--------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 10       | 601,660          | -                | 601,660          |
| სხვა ფინანსური აქტივები        | 9        | 1,352,887        | -                | 1,352,887        |
|                                |          | <b>1,954,547</b> | <b>-</b>         | <b>1,954,547</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |          |                  |                  |                  |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები   | 13       | 64,726           | -                | 64,726           |
| მიღებული სესხები               | 12       | -                | 330,939          | 330,939          |
|                                |          | <b>64,726</b>    | <b>330,939</b>   | <b>395,665</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>   |          | <b>1,889,821</b> | <b>(330,939)</b> | <b>1,558,882</b> |

**სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 10%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 10% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

## შპს „გეზირი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| სავალუტო რისკის მგრძნობელობა | 31 დეკემბერი 2018 |           | 31 დეკემბერი 2017 |        |
|------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|--------|
|                              | +10%              | -10%      | +10%              | -10%   |
| აშშ დოლარის ეფექტი           | 147,124           | (147,124) | (17,269)          | 17,269 |

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოშვას ბაზარზე არსებულმა საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ, რამაც, შესაძლოა, უარყოფითად იმოქმედოს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობაზე. კომპანიის ყველა საპროცენტო განაკვეთის მატარებელ ფინანსურ ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ. ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსურ აქტივებსა და საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

|                                                          | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე<br>ფინანსური აქტივები    | 101,244              | -                    | -                 |
| სულ საპროცენტო გასავლის მქონე<br>ფინანსური ვალდებულებები | (133,830)            | -                    | (330,939)         |
| <b>წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა</b>           | <b>(32,586)</b>      | <b>-</b>             | <b>(330,939)</b>  |

#### კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს „ვეზირი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

## 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება              | აღჭურვილობა და<br>საოფისე ტექნიკა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების კეთილმოწყობა | სულ         |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-------------|
| 2017 წლის 1 იანვარი               | 307,769                           | 280,919                    | 1,131,875                   | 66,967                                 | 1,787,530   |
| შემოსვლა                          | 77,733                            | 549                        | 19,781                      | -                                      | 98,063      |
| გასვლა                            | -                                 | -                          | (127,290)                   | -                                      | (127,290)   |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი            | 385,502                           | 281,468                    | 1,024,366                   | 66,967                                 | 1,758,303   |
| შემოსვლა                          | 29,254                            | 1,669                      | 105,769                     | -                                      | 136,692     |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი            | 414,756                           | 283,137                    | 1,130,135                   | 66,967                                 | 1,894,995   |
| დაგროვილი ცვეთა                   |                                   |                            |                             |                                        |             |
| 2017 წლის 1 იანვარი               | (209,904)                         | (198,656)                  | (519,533)                   | (29,550)                               | (957,643)   |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა | (29,061)                          | (26,915)                   | (106,017)                   | (6,697)                                | (168,690)   |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა  | -                                 | -                          | 37,627                      | -                                      | 37,627      |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი            | (238,965)                         | (225,571)                  | (587,923)                   | (36,247)                               | (1,088,706) |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა | (40,327)                          | (11,172)                   | (102,979)                   | (6,697)                                | (161,175)   |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი            | (279,292)                         | (236,743)                  | (690,902)                   | (42,944)                               | (1,249,881) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება       |                                   |                            |                             |                                        |             |
| 2017 წლის 1 იანვარი               | 97,865                            | 82,263                     | 612,342                     | 37,417                                 | 829,887     |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი            | 146,537                           | 55,897                     | 436,443                     | 30,720                                 | 669,597     |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი            | 135,464                           | 46,394                     | 439,233                     | 24,023                                 | 645,114     |

**6. საინვესტიციო ქონება**

კომპანიის ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთს სოფელ დიღომში. კომპანიას აღნიშნული აქტივი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დაგირავებული აქვს სს „საქართველოს ბანკის“ სასარგებლოდ, მიღებული სესხის სანაცვლოდ.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არსებითად ტოლია მისი საბალანსო ღირებულებისა 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

**7. მარაგები**

მარაგები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| სამონტაჟო მასალები                    | 233,681              | 187,154              | 168,126           |
| ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა | 223,976              | 179,481              | 112,150           |
| სამუშაო აღჭურვილობა                   | 192,772              | 229,998              | 210,825           |
| კომპიუტერული მოწყობილობები            | 126,762              | 92,350               | 78,511            |
| კამერები და ტელეფონები                | 107,118              | 87,518               | 95,879            |
| კვების ბლოკი                          | 95,792               | 96,898               | 128,046           |
| სახანძრო სისტემები                    | 64,621               | 43,211               | 11,337            |
| საწვავი                               | 17,008               | 6,353                | 16,117            |
| სხვა                                  | 247,455              | 273,703              | 254,690           |
|                                       | <b>1,309,185</b>     | <b>1,196,666</b>     | <b>1,075,681</b>  |

**8. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას წარადგენს ნეტო ღირებულებით - 77,169 ლარის (აქტივი), 247,441 ლარისა (აქტივი) და 1,285,782 ლარის (ვალდებულება) ოდენობით, შესაბამისად.

## შპს „გეზირი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>              |                      |                      |                   |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,530,286            | 2,225,882            | 1,309,399         |
| საკონტრაქტო აქტივები                     | 152,213              | 222,301              | 92,084            |
| გაუფასურების ანარიცხი                    | (156,276)            | (110,813)            | (48,596)          |
| <b>ფინანსური მოთხოვნები - წმინდა</b>     | <b>1,526,223</b>     | <b>2,337,370</b>     | <b>1,352,887</b>  |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b>           |                      |                      |                   |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 66,468               | 163,358              | 329,651           |
| <b>სულ</b>                               | <b>1,592,691</b>     | <b>2,500,728</b>     | <b>1,682,538</b>  |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

კომპანიამ ფასს 9-ის მიღებით გამოწვეული ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახა 2017 წლის 1 იანვარს (ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი). კომპანია განსაზღვრავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს.

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                                         | მიმდინარე | 31-60<br>დღე | 61-120<br>დღე | 121-180<br>დღე | 181-360<br>დღე | >360<br>დღეზე | სულ       |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-----------|
| მოსალოდნელი დანაკარგი                                                   | 1%        | 3%           | 10%           | 50%            | 70%            | 100%          |           |
| <b>მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და საკონტრაქტო აქტივები</b> |           |              |               |                |                |               |           |
| მთლიანი ღირებულება                                                      | 924,990   | 545,941      | 67,062        | 7,178          | 56,585         | 80,743        | 1,682,499 |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე                                          | 9,250     | 16,378       | 6,706         | 3,589          | 39,610         | 80,743        | 156,276   |

## შპს „ვეზირი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                                                        | მიმდინარე | 31-60<br>დღე | 61-120<br>დღე | 121-180<br>დღე | 181-360<br>დღე | >360<br>დღეზე | სულ       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-----------|
|                                                                                        | 1%        | 3%           | 10%           | 50%            | 70%            | 100%          |           |
| მოსალოდნელი დანაკარგი მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და საკონტრაქტო აქტივები |           |              |               |                |                |               |           |
| მთლიანი ღირებულება                                                                     | 1,908,911 | 341,848      | 106,664       | 39,915         | -              | 50,845        | 2,448,183 |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე                                                         | 19,089    | 10,255       | 10,666        | 19,958         | -              | 50,845        | 110,813   |

ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                                                        | მიმდინარე | 31-60<br>დღე | 61-120<br>დღე | 121-180<br>დღე | 181-360<br>დღე | >360<br>დღეზე | სულ       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-----------|
|                                                                                        | 1%        | 3%           | 10%           | 50%            | 70%            | 100%          |           |
| მოსალოდნელი დანაკარგი მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და საკონტრაქტო აქტივები |           |              |               |                |                |               |           |
| მთლიანი ღირებულება                                                                     | 1,273,796 | 92,087       | 843           | 3,155          | 565            | 31,037        | 1,401,483 |
| ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე                                                         | 12,738    | 2,763        | 84            | 1,578          | 396            | 31,037        | 48,596    |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                          | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | საკონტრაქტო აქტივები | მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | სულ      |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------|
| 1 იანვარი                                                | 104,144                                  | 6,669                | -                                | 110,813  |
| ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე                         | 129,706                                  | 4,566                | 54,843                           | 189,115  |
| ამოღება                                                  | (82,140)                                 | (6,669)              | -                                | (88,809) |
| საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები | -                                        | -                    | (54,843)                         | (54,843) |
| გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება                          | 47,566                                   | (2,103)              | -                                | 45,463   |
| 31 დეკემბერი                                             | 151,710                                  | 4,566                | -                                | 156,276  |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                  | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | საკონტრაქტო აქტივები | სულ      |
|----------------------------------|------------------------------------------|----------------------|----------|
| 1 იანვარი                        | 45,833                                   | 2,763                | 48,596   |
| ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე | 81,023                                   | 6,669                | 87,692   |
| ამოღება                          | (22,712)                                 | (2,763)              | (25,475) |
| გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება  | 58,311                                   | 3,906                | 62,217   |
| 31 დეკემბერი                     | 104,144                                  | 6,669                | 110,813  |

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

**10. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                               | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| ფული ბანკში (ლარში)           | 512,603              | 153,330              | 601,660           |
| ფული ბანკში (უცხოურ ვალუტაში) | 1,780,288            | 4,839                | -                 |
|                               | <b>2,292,891</b>     | <b>158,169</b>       | <b>601,660</b>    |

კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული აქვს უვადო დეპოზიტი თანხით 101,244 ლარი, წლიური 5.1%-ით. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული დეპოზიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

**11. საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                  | წილი<br>კაპიტალში | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| პაატა არომიძე    | 43%               | 606                  | 606                  | 606               |
| დავით გამცემლიძე | 42%               | 592                  | 592                  | 592               |
| გრიგოლ ცაავა     | 15%               | 212                  | 212                  | 212               |
|                  | <b>100%</b>       | <b>1,410</b>         | <b>1,410</b>         | <b>1,410</b>      |

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაარსებისას შეადგენდა 1,410 ლარს (1,100 აშშ დოლარი). 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

2018 და 2017 წლებში მოხდა დივიდენდის გაცემა მეწილეებზე, საერთო თანხით 2,670,337 ლარი და 2,640,880 ლარი, შესაბამისად.

**12. მიღებული სესხები**

მიღებული სესხები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                        | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| სს „საქართველოს ბანკი“ | 133,830              | -                    | 330,939           |
|                        | <b>133,830</b>       | <b>-</b>             | <b>330,939</b>    |

კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიიღო სასესხო ვალდებულება 2018 წლის 27 დეკემბერს 133,830 ლარის ოდენობით (50,000 აშშ დოლარი). ხელშეკრულებით განსაზღვრულია წლიური 11%. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულება სს „საქართველოს ბანკის“ მიმართ შეადგენს 330,939 ლარს (125,034 აშშ დოლარი). ხელშეკრულებით განსაზღვრულია წლიური 10%. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასესხო ვალდებულებები.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

**12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)**

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული სასესხო ვალდებულებები არის მოკლევადიანი. კომპანიას აღნიშნული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაფარული აქვს დარიცხული საპროცენტო ვალდებულებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული სასესხო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია კომპანიის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით - 1,900 კვ.მ-ის ფართობის მიწის ნაკვეთით, რომელიც მდებარეობს სოფელ დილოში. უზრუნველყოფის ქონების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად ტოლია მათი რეალური ღირებულებისა.

2018 და 2017 დასრულებული წლებისთვის მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                      | 2018           | 2017           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 იანვრისთვის</b>                 | -              | <b>330,939</b> |
| <b>ფულადი მოძრაობა</b>               |                |                |
| სესხის აღება                         | 133,445        | -              |
| გადახდილი ძირი                       | -              | (311,071)      |
| გადახდილი პროცენტი                   | -              | (10,436)       |
| <b>არაფულადი მოძრაობა</b>            |                |                |
| წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი | -              | 10,436         |
| გადაფასების ეფექტი                   | 385            | (19,868)       |
| <b>31 დეკემბრისთვის</b>              | <b>133,830</b> | -              |

**13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                             | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 | 1 იანვარი<br>2017 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>              |                      |                      |                   |
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 299,792              | 268,939              | 64,726            |
| სხვა                                        | 16,943               | 166,094              | -                 |
|                                             | <b>316,735</b>       | <b>435,033</b>       | <b>64,726</b>     |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>           |                      |                      |                   |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                   | 2,217,536            | 44,633               | 304,871           |
|                                             | <b>2,534,271</b>     | <b>479,666</b>       | <b>369,597</b>    |

**შპს „ვეზირი“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

**14. შემოსავლები**

შემოსავლები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                    | 2018              | 2017              |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი დაცვითი მომსახურებიდან  | 11,560,032        | 13,867,138        |
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან* | 3,883,236         | 6,775,220         |
| შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან*    | 489,328           | 704,617           |
|                                    | <b>15,932,596</b> | <b>21,346,975</b> |

\*შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს საინსტალაციო სამუშაოებიდან მიღებულ შემოსავლებს, ასევე შემოსავლები სხვა მომსახურებიდან მოიცავს სხვადასხვა სახის შემოსავლებს: სატელეკომუნიკაციო, საინჟინრო და საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანია მიღებული შემოსავლების ნაწილს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო ნაწილს დროთა განმავლობაში.

საკონტრაქტო აქტივებისა და ვალდებულებების შესრულება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                        | საკონტრაქტო<br>აქტივი 2018 | საკონტრაქტო<br>ვალდებულება<br>2018 | საკონტრაქტო<br>აქტივი 2017 | საკონტრაქტო<br>ვალდებულება<br>2017 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| <b>1 იანვარი</b>                                       | <b>215,632</b>             | <b>(44,633)</b>                    | <b>92,084</b>              | <b>(44,633)</b>                    |
| ტრანსფერი საკონტრაქტო აქტივიდან<br>სავაჭრო მოთხოვნებში | (215,632)                  | -                                  | (92,084)                   | -                                  |
| საკონტრაქტო აქტივის აღიარება                           | 152,213                    | -                                  | 222,301                    | -                                  |
| საკონტრაქტო ვალდებულების<br>აღიარება                   | -                          | (2,172,903)                        | -                          | -                                  |
| საკონტრაქტო აქტივის გაუფასურების<br>ანარიცხი           | (4,566)                    | -                                  | (6,669)                    | -                                  |
| <b>31 დეკემბერი</b>                                    | <b>147,647</b>             | <b>(2,217,536)</b>                 | <b>215,632</b>             | <b>(44,633)</b>                    |

**15. მარაგების ჩამოწერის ხარჯი**

მარაგების ჩამოწერის ხარჯი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                | 2018             | 2017             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>მარაგების საწყისი ნაშთი</b> | <b>1,196,666</b> | <b>1,075,681</b> |
| მარაგების შეძენა               | 3,496,723        | 5,004,464        |
| მარაგების ჩამოწერა             | (3,384,204)      | (4,883,479)      |
| <b>მარაგების საბოლოო ნაშთი</b> | <b>1,309,185</b> | <b>1,196,666</b> |

**16. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი**

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                         | 2018               | 2017               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასი                 | (7,456,804)        | (7,697,830)        |
| ბონუსი და ზეგანაკვეთური | (985,099)          | (1,408,269)        |
| დაზღვევა                | (491,010)          | (533,786)          |
| სხვა სარგებელი          | (169,705)          | (327,566)          |
|                         | <b>(9,102,618)</b> | <b>(9,967,451)</b> |

**17. სხვა საოპერაციო ხარჯები**

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                       | 2018               | 2017               |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| თანამშრომელთა პროფესიული გადამზადების ხარჯები         | (171,057)          | (238,821)          |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                         | (166,175)          | (173,690)          |
| იჯარის ხარჯი                                          | (151,405)          | (150,067)          |
| ოფისის ხარჯები                                        | (139,086)          | (126,287)          |
| საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები | (126,149)          | (136,007)          |
| ფინანსური დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი  | (100,306)          | (62,217)           |
| ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები                     | (86,993)           | (89,392)           |
| მივლინების ხარჯები                                    | (85,388)           | (85,448)           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                  | (74,173)           | (51,737)           |
| ქონების დაზღვევის ხარჯი                               | (53,439)           | (13,414)           |
| საგადასახდო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა          | (33,333)           | (100,814)          |
| საბანკო ხარჯები                                       | (24,710)           | (61,666)           |
| კომუნალური ხარჯები                                    | (23,317)           | (25,058)           |
| მარკეტინგის ხარჯი                                     | (21,932)           | (19,047)           |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                               | (5,854)            | (12,639)           |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან               | -                  | (46,288)           |
| სხვა ხარჯები                                          | (63,449)           | (93,128)           |
|                                                       | <b>(1,326,766)</b> | <b>(1,485,720)</b> |

**18. მოგების გადასახადის ხარჯი**

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიამ მეწილეებზე გაანაწილა დივიდენდი 2,670,337 ლარისა და 2,640,880 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

აღნიშნულ განაცემზე კომპანიამ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად 2018 და 2017 წლებში დაარიცხა მოგების გადასახადი 471,236 ლარისა და 466,038 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

#### **18. მოგების გადასახადის ხარჯი (გაგრძელება)**

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

#### **19. პირობითი ვალდებულებები**

##### **იურიდიული ვალდებულებები**

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები (დარიცხული ჯარიმების გათვალისწინებით). იქიდან გამომდინარე, რომ გაურკვეველია, ასეთი პირების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება, კომპანია ქმნის გაუფასურების ანარიცხს ამ ტიპის სავაჭრო მოთხოვნებზე, როგორც მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

##### **დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახადელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 536,254 ლარი.

##### **სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა**

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხებისა და მათი უზრუნველყოფის შესახებ იხილეთ მე-12 შენიშვნაში.

## შპს „გეზირი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარი)

#### 19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

##### პოტენციური საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია სარგებლობს საოპერაციო იჯარით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე შენობა.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებიდან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 1 წლამდე       | 190,833              | 190,833              |
| 1 დან 5 წლამდე | 191,355              | 382,188              |
| 5 წელზე მეტი   | -                    | -                    |
|                | <b>382,188</b>       | <b>573,021</b>       |

#### 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოდგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოდგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| 31 დეკემბერი 2018             |                          |                                    |                       |
|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| ფინანსური ანგარიშგების არე    | ურთიერთობის სახე         | ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | ნაშთი მუხლის მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | სხვა დაკავშირებული მხარე | 16,943                             | 2,534,271             |
| 31 დეკემბერი 2017             |                          |                                    |                       |
| ფინანსური ანგარიშგების არე    | ურთიერთობის სახე         | ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | ნაშთი მუხლის მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | სხვა დაკავშირებული მხარე | 166,094                            | 479,666               |

**20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

| ფინანსური ანგარიშგების არე    | ურთიერთობის სახე         | 1 იანვარი 2017                     |                       |
|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------|
|                               |                          | ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | ნაშთი მუხლის მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | სხვა დაკავშირებული მხარე | -                                  | 369,597               |

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

| 2018                       |                  |                                    |                       |
|----------------------------|------------------|------------------------------------|-----------------------|
| ფინანსური ანგარიშგების არე | ურთიერთობის სახე | ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | ნაშთი მუხლის მიხედვით |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი      | დამფუძნებლები    | (34,498)                           | (1,326,766)           |

| 2017                       |                  |                                    |                       |
|----------------------------|------------------|------------------------------------|-----------------------|
| ფინანსური ანგარიშგების არე | ურთიერთობის სახე | ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | ნაშთი მუხლის მიხედვით |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი      | დამფუძნებლები    | (38,068)                           | (1,485,720)           |

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება არის 1,314,373 ლარი (2017: 1,095,939 ლარი).

**21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გაშიფრულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**22. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

**ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

**ბ) ოპერაციები და ნაშთები**

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „ზარალი საკურსო სხვაობიდან“.

### 23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

|                                  | <i>აშშ დოლარი</i> |
|----------------------------------|-------------------|
| კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6766            |
| კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.5922            |

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

##### ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### *ფინანსური ვალდებულებები*

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა გრძელვადიან და მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

### *ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება*

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### *ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა*

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

### *ძირითადი საშუალებები*

#### *აღიარება და შეფასება*

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

**22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

**შემდგომი ხარჯები**

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

| <b>ჯგუფი</b>                        | <b>სასარგებლო მომსახურების<br/>ვადა (წელი)</b> |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|
| მიწა                                | -                                              |
| აღჭურვილობა და საოფისე ტექნიკა      | 2-12                                           |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 5-20                                           |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 10                                             |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 10                                             |

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

**საინვესტიციო ქონება**

კომპანია ფლობს გარკვეულ საინვესტიციო ქონებას კაპიტალის ზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემცნის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

**არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივების თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯს მოიცავს „ცვეთა და ამორტიზაცია“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიის ამორტიზებული აქტივები მოიცავს პროგრამებს, ლიცენზიებსა და ვებ-გვერდს. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

### გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

### ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

(ა) კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც არის წარსული ქმედების შედეგი;

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსის გასვლა ვალდებულების დასაფარად; და

(გ) შესაძლებელია ვალდებულების საიმედო შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. პირობითი აქტივები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პირობა შესრულებულია.

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე გადასახადი დაიანგარიშება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება და მოგება, რომელიც წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განსხვავდება, რადგან არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც არ არის დაბეგვრის ობიექტი ან გამოქვითულია მიმდინარე პერიოდში. მოგების გადასახადის ხარჯი დაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში აქტიური ან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლის გააქტიურებული განაკვეთის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრი მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

#### ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

#### შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის (იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის) ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვა, მათი მონტაჟი და შემდგომი მომსახურება, ასევე დაცვის მომსახურება.

კომპანიის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

#### შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს ტელეკომუნიკაციისა და უსაფრთხოების სისტემების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს, ასევე საინსტალაციო სამუშაოებიდან მიღებულ შემოსავლებს. აღნიშნული შემოსავლები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე ან აქტივთა ჯგუფზე გადაეცემა მომხმარებელს ან მოხდება მომსახურების მიწოდება.

გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ძირითადად ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილის ან სრული თანხის გადახდა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის/მომსახურების შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე (არაუმეტეს). აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში (მაგ. საინსტალაციო/მონტაჟის მომსახურება).

#### შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს დაცვითი მომსახურებიდან, სატელეკომუნიკაციო და საინჟინრო სისტემების შემდგომი მომსახურებიდან (მხარდაჭერა) და საკონსულტაციო მომსახურებიდან. აღნიშნული სახის შემოსავლები აღიარდება დროთა განმავლობაში. ყოველთვიური მომსახურებები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად. ხოლო, შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება გაიწევა.

გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა/მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი დაცვითი და სხვა მომსახურებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში, მაგრამ ასევე მოიცავს ისეთ ოპერაციებსაც, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

### *საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა*

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

### *შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება*

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დდება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

### *გამოყენებული გათავისუფლება*

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

### *ხარჯების აღიარება*

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### *თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი*

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული. სახელფასო ხარჯი მოიცავს ფიქსირებულ ხელფასებს, ბონუსებსა და არაფულად სარგებელს.

### *საოპერაციო იჯარა*

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო შეღავათების აღიარება ხორციელდება, როგორც სრული საიჯარო ხარჯის შემადგენელი ნაწილი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### *საპროცენტო ხარჯი*

კომპანიის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს მიღებულ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს ვეზირის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვეზირის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც მე-14 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიამ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აღიარა შემოსავალი 15,932,596 ლარისა და 21,346,975 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. კომპანიის შემოსავლების ნაწილი აღიარდება დროთა განმავლობაში და გადადის წლიდან წელში. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შესრულებული სამუშაოს პროპორციაზე, ღირებულებით 152,213; 222,301 და 92,084 ლარი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი რწმუნება, თუ რამდენად სწორად და სრულად არის აღიარებული შემოსავლები აღნიშნულ პერიოდებში. ამასთან ერთად ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება, თუ რომელ საანგარიშგებო პერიოდს ეკუთვნის აღნიშნული შემოსავლები. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მივიღეთ ალტერნატიული გზით რწმუნება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შესრულებული სამუშაოს პროპორციის შესახებ. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროებდა, თუ არა, ფინანსური ანგარიშგება შემოსავლებთან და სხვა მუხლებთან დაკავშირებით რაიმე სახის კორექტირებას.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბაღებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)



შპს „ბიდიოს“ სახელით  
თბილისი, საქართველო  
28 ივნისი, 2019 წელი

შპს „ვეზირი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2018    | 31 დეკემბერი<br>2017    | 1 იანვარი<br>2017       |
|--------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                         |                         |                         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                         |                         |                         |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5        | 645,114                 | 669,597                 | 829,887                 |
| საინვესტიციო ქონება                  | 6        | 294,988                 | 294,988                 | 294,988                 |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 32,500                  | 37,500                  | 42,500                  |
|                                      |          | <u>972,602</u>          | <u>1,002,085</u>        | <u>1,167,375</u>        |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |          |                         |                         |                         |
| მარაგები                             | 7        | 1,309,185               | 1,196,666               | 1,075,681               |
| საგადასახადო აქტივი                  | 8        | 77,169                  | 247,441                 | -                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 9        | 1,592,691               | 2,500,728               | 1,682,538               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 10       | 2,292,891               | 158,169                 | 601,660                 |
|                                      |          | <u>5,271,936</u>        | <u>4,103,004</u>        | <u>3,359,879</u>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <u><b>6,244,538</b></u> | <u><b>5,105,089</b></u> | <u><b>4,527,254</b></u> |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                         |                         |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 11       | 1,410                   | 1,410                   | 1,410                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | 3,575,027               | 4,624,013               | 2,539,526               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <u><b>3,576,437</b></u> | <u><b>4,625,423</b></u> | <u><b>2,540,936</b></u> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                         |                         |                         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |          |                         |                         |                         |
| მიღებული სესხები                     | 12       | 133,830                 | -                       | 330,939                 |
| საგადასახადო ვალდებულება             | 8        | -                       | -                       | 1,285,782               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 2,534,271               | 479,666                 | 369,597                 |
|                                      |          | <u>2,668,101</u>        | <u>479,666</u>          | <u>1,986,318</u>        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <u><b>2,668,101</b></u> | <u><b>479,666</b></u>   | <u><b>1,986,318</b></u> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <u><b>6,244,538</b></u> | <u><b>5,105,089</b></u> | <u><b>4,527,254</b></u> |

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



გრიგოლ ცაავა

გიორგი პარკაია

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.