შპს ელექტრონი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ელექტრონი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში..... 5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში..... 6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში..... 7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ელექტრონი და მისი საქმიანობა 8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა..... 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე..... 17
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება 18
5. ძირითადი საშუალებები 25
6. საინვესტიციო ქონება..... 26
7. მარაგები..... 26
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 26
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 28
10. საწესდებო კაპიტალი 28
11. სესხები 29
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 29
13. შემოსავალი 29
14. რეალიზაციის თვითღირებულება..... 30
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 30
16. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა..... 30
17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები..... 31
18. ფინანსური რისკების მართვა..... 31
19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 36
20. შემდგომი მოვლენები..... 37

შპს ელექტრონი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელექტრონი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (,,ფასს”) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი	**კობა გოგატიშვილი**
დირექტორი	**ფინანსური დირექტორი**
2019 წლის 1 ივნისი	2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი	საქართველო, თბილისი

შპს ელექტრონი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელექტრონი"-ს („შემდგომში - კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ელექტრონი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ელექტრონი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ელექტრონი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ელექტრონი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი" (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2019 წლის 1 ივნისი
თბილისი, საქართველო

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2019 წლის 1 ივნისი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,335,245	4,026,560	3,161,385
არამატერიალური აქტივები		7,961	11,674	4,289
საინვესტიციო ქონება	6	12,178,551	11,907,137	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**16,521,757**	**15,945,371**	**3,165,674**
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	9,302,191	8,673,116	9,140,857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	552,634	356,410	167,197
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		145,639	387,268	184,663
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		85,087	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,113,159	1,033,519	1,850,254
სულ მიმდინარე აქტივები		**12,198,710**	**10,450,313**	**11,342,971**
სულ აქტივები		**28,720,467**	**26,395,684**	**14,508,645**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	2,010	2,010	2,010
გაუნაწილებელი მოგება		19,926,322	16,795,273	14,115,905
სულ კაპიტალი		**19,928,332**	**16,797,283**	**14,117,915**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	6,666,754	7,575,235	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**6,666,754**	**7,575,235**	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	685,750	661,140	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,193,585	924,577	106,022
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,481	1,481	1,481
მიღებული ავანსები		231,810	231,951	178,183
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-	62,034
საგადასახადო ვალდებულებები		12,755	204,017	43,010
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,125,381**	**2,023,166**	**390,730**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**28,720,467**	**26,395,684**	**14,508,645**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ელექტრონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,335,245	4,026,560	3,161,385
არამატერიალური აქტივები		7,961	11,674	4,289
საინვესტიციო ქონება	6	12,178,551	11,907,137	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**16,521,757**	**15,945,371**	**3,165,674**
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	9,302,191	8,673,116	9,140,857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	552,634	356,410	167,197
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		145,639	387,268	184,663
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		85,087	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,113,159	1,033,519	1,850,254
სულ მიმდინარე აქტივები		**12,198,710**	**10,450,313**	**11,342,971**
სულ აქტივები		**28,720,467**	**26,395,684**	**14,508,645**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	2,010	2,010	2,010
გაუნაწილებელი მოგება		19,926,322	16,795,273	14,115,905
სულ კაპიტალი		**19,928,332**	**16,797,283**	**14,117,915**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	6,666,754	7,575,235	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**6,666,754**	**7,575,235**	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	685,750	661,140	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,193,585	924,577	106,022
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,481	1,481	1,481
მიღებული ავანსები		231,810	231,951	178,183
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-	62,034
საგადასახადო ვალდებულებები		12,755	204,017	43,010
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,125,381**	**2,023,166**	**390,730**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**28,720,467**	**26,395,684**	**14,508,645**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	29,270,663	21,579,691
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(23,065,779)	(16,920,467)
მთლიანი მოგება		**6,204,884**	**4,659,224**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(782,493)	(628,413)
საპროცენტო შემოსავალი		-	5,827
საპროცენტო ხარჯები		(455,399)	(262,087)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	16	(240,172)	(849,738)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(208,028)	(95,484)
მოგება მოგების გადასახადამდე		**4,518,792**	**2,829,329**
მოგების გადასახადის ხარჯი		(12,755)	60,039
წლიური მოგება		**4,506,037**	**2,889,368**
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**4,506,037**	**2,889,368**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	29,270,663	21,579,691
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(23,065,779)	(16,920,467)
მთლიანი მოგება		**6,204,884**	**4,659,224**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(782,493)	(628,413)
საპროცენტო შემოსავალი		-	5,827
საპროცენტო ხარჯები		(455,399)	(262,087)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	16	(240,172)	(849,738)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(208,028)	(95,484)
მოგება მოგების გადასახადამდე		**4,518,792**	**2,829,329**
მოგების გადასახადის ხარჯი		(12,755)	60,039
წლიური მოგება		**4,506,037**	**2,889,368**
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**4,506,037**	**2,889,368**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (წინა ანგარიშგებით)		**2,010**	**14,115,905**	**14,117,915**
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)		-	(128,532)	**(128,532)**
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)		**2,010**	**13,987,373**	**13,989,383**
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,889,368	**2,889,368**
გადახდილი დივიდენდი		-	(210,000)	**(210,000)**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (წინა ანგარიშგებით)		**2,010**	**16,795,273**	**16,797,283**
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)		-	(32,478)	**(32,478)**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)		**2,010**	**16,762,795**	**16,764,805**
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,506,037	**4,506,037**
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,342,510)	**(1,342,510)**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018		**2,010**	**19,926,322**	**19,928,332**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

_____

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

_____

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ელექტრონი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (წინა ანგარიშგებით)		**2,010**	**14,115,905**	**14,117,915**
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)		-	(128,532)	**(128,532)**
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)		**2,010**	**13,987,373**	**13,989,383**
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,889,368	**2,889,368**
გადახდილი დივიდენდი		-	(210,000)	**(210,000)**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (წინა ანგარიშგებით)		**2,010**	**16,795,273**	**16,797,283**
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)		-	(32,478)	**(32,478)**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)		**2,010**	**16,762,795**	**16,764,805**
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,506,037	**4,506,037**
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,342,510)	**(1,342,510)**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018		**2,010**	**19,926,322**	**19,928,332**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		4,518,792	2,829,329
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		12,755	1,995
ცვეთა და ამორტიზაცია		64,893	47,146
მარაგების ჩამოწერა		-	62,381
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		240,172	849,738
რეზერვების (ამოტრიალება)/დარიცხვა, წმინდა		179,208	53,141
საპროცენტო შემოსავალი		-	(5,827)
საპროცენტო ხარჯი		455,399	262,087
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**5,471,219**	**4,099,990**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(166,281)	(444,958)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(629,075)	405,360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(46,151)	999,222
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**4,629,712**	**5,059,614**
მიღებული პროცენტი		-	5,827
გადახდილი მოგების გადასახადი		(12,755)	
გადახდილი პროცენტი		(455,399)	(262,087)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**4,161,558**	**4,803,354**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(369,865)	(12,809,564)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხები		(271,414)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(641,279)**	**(12,809,564)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		-	7,943,760
სესხების დაფარვა		(1,076,143)	(310,759)
გაცემული დივიდენდები		(1,342,510)	(210,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,418,653)**	**7,423,001**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**1,101,626**	**(583,209)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	**1,033,519**	**1,850,254**
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(21,986)	(233,526)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	**2,113,159**	**1,033,519**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ელექტრონი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		4,518,792	2,829,329
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		12,755	1,995
ცვეთა და ამორტიზაცია		64,893	47,146
მარაგების ჩამოწერა		-	62,381
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		240,172	849,738
რეზერვების (ამოტრიალება)/დარიცხვა, წმინდა		179,208	53,141
საპროცენტო შემოსავალი		-	(5,827)
საპროცენტო ხარჯი		455,399	262,087
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**5,471,219**	**4,099,990**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(166,281)	(444,958)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(629,075)	405,360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(46,151)	999,222
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**4,629,712**	**5,059,614**
მიღებული პროცენტი		-	5,827
გადახდილი მოგების გადასახადი		(12,755)	
გადახდილი პროცენტი		(455,399)	(262,087)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**4,161,558**	**4,803,354**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(369,865)	(12,809,564)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხები		(271,414)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(641,279)**	**(12,809,564)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		-	7,943,760
სესხების დაფარვა		(1,076,143)	(310,759)
გაცემული დივიდენდები		(1,342,510)	(210,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,418,653)**	**7,423,001**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**1,101,626**	**(583,209)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	**1,033,519**	**1,850,254**
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(21,986)	(233,526)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	**2,113,159**	**1,033,519**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 1 ივნისს.

მალხაზ გოგატიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

კობა გოგატიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 1 ივნისი
საქართველო, თბილისი

8-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

1. შპს ელექტრონი და მისი საქმიანობა

შპს ელექტრონი (კომპანია), დაფუძნებულია რეზიდენტი ფიზიკური პირების მიერ 2004 წლის 23 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ელექტრო საქონლით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები: მალხაზ გოგატაშვილი 20%-იანი წილით, კობა გოგატიშვილი 20%-იანი წილით, კახაბერ სახამბერიძე 20%-იანი წილით, ხვიჩა ფორჩხიძე 20%-იანი წილით და დათო კენჭაძე 20%-იანი წილით.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყვნენ ფიზიკური პირები: მალხაზ გოგატაშვილი 20%-იანი წილით, კობა გოგატიშვილი 20%-იანი წილით, კახაბერ სახამბერიძე 20%-იანი წილით და ხვიჩა ფორჩხიძე 40%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის მისამართია დ. აღმაშენებლის ხეივანი მე-12 კმ., თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 29, 27 და 25 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 28 და 26 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს). კომპანია ფასს-ზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვარს. გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფასს 1 მოითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულ გამოყენებას. ეს ვერსია გამოყენებულია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე - არსებული ფინანსური მდგომარეობის პირველი ფასს ანგარიშგების მომზადებისას.

ვინაიდან კომპანიას არ ევალებოდა ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ადგილობრივი ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაო პრინციპების (ბასპ) მიხედვით და არც მოუმზადებია ის, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შედარება წინა ბასპ და ფასს ინფორმაციას შორის.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის

მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდია. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ

განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

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

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

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

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20-25
მანქანა დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.
საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044	2.7940

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ

აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექმომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2018 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. ფასს 9-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	356,410	(32,478)	323,932
სულ აქტივები	**356,410**	**(32,478)**	**323,932**
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	16,795,273	(32,478)	16,762,795
სულ კაპიტალი	**16,795,273**	**(32,478)**	**16,762,795**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2016	ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2017
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	167,197	(128,532)	38,665
სულ აქტივები	**167,197**	**(128,532)**	**38,665**
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	14,115,905	(128,532)	13,987,373
სულ კაპიტალი	**14,115,905**	**(128,532)**	**13,987,373**

აღნიშნული კორექტირების ხასიათი იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ფასს 9-ის მიღებით, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 32,478 ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი გაიზარდა 32,478 ლარით.

ფასს 9-ის მიღებით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 128,532 ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი გაიზარდა 128,532 ლარით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართული ლარი)	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ეკვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	1,033,519	1,033,519
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	356,410	323,932
სულ ფინანსური აქტივები			**1,389,929**	**1,357,451**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	924,577	924,577
სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	8,236,375	8,236,375
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	1,481	1,481
საგადასახადო ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	204,017	204,017
სულ ფინანსური ვალდებულებები			**9,366,450**	**9,366,450**
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			**(7,976,521)**	**(8,008,999)**
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი			**(32,478)**	

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

(ქართული ლარი)	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ეკვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	1,850,253	1,850,253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	167,197	38,665
სულ ფინანსური აქტივები			**2,017,450**	**1,888,918**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	106,022	106,022
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	1,481	1,481
საგადასახადო ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	43,010	43,010
სულ ფინანსური ვალდებულებები			**150,513**	**150,513**

წმინდა ფინანსური ვალდებულებები	1,866,937	1,738,405
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	(128,532)	

ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიამ ფასს 15 2017 წლის 1 იანვრიდან მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდით. ახალ სტანდარტზე გადასვლას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ეფექტი არ ჰქონია.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა[1];
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები[2];
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით[1];
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში[3];
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი[1].
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება[3];
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა[4];
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)[5].

[1] ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
[2] ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
[3] ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
[4] ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტულად ან პროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე;

[5] სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის, მიწა, შენობა-ნაგებობები და გადამცემი ხაზები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, კომპანია შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდეც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 "ბიზნესების გაერთიანება', ფასს 11 "ერთობლივი საქმიანობა', ბასს 12 "მოგების გადასახადები' და ბასს 23 "სესხის აღების ხარჯები'.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადააფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
  - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
  - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2017	**2,326,275**	**71,063**	**839,060**	**49,371**	**45,320**	**2,137**	**3,333,226**
შესყიდვა	-	849,978	13,253	17,280	29,196	-	909,707
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	**2,326,275**	**921,041**	**852,313**	**66,651**	**74,516**	**2,137**	**4,242,933**
შესყიდვა	241,842	-	110,657	14,649	2,717	-	369,865
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	**2,568,117**	**921,041**	**962,970**	**81,300**	**77,233**	**2,137**	**4,612,798**
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	**-**	**-**	**108,676**	**29,206**	**33,362**	**597**	**171,841**
წლის დარიცხვა	-	-	28,114	7,624	8,490	304	44,532
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	**-**	**-**	**136,790**	**36,830**	**41,852**	**901**	**216,373**
წლის დარიცხვა	**-**	**-**	36,515	10,935	13,303	427	**61,180**
გაყიდულის ცვეთა	**-**	**-**	-	-	-	-	**-**
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	**-**	**-**	**173,305**	**47,765**	**55,155**	**1,328**	**277,553**
ნარჩენი ღირებულება							
1 იანვარი 2017	**2,326,275**	**71,063**	**730,384**	**20,165**	**11,958**	**1,540**	**3,161,385**
31 დეკემბერი 2017	**2,326,275**	**921,041**	**715,523**	**29,821**	**32,664**	**1,236**	**4,026,560**
31 დეკემბერი 2018	**2,568,117**	**921,041**	**789,665**	**33,535**	**22,078**	**809**	**4,335,245**

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ისეთ სრულად გაცვეთილ აქტივებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება შეადგენს 38,045 ლარს, 19,649 ლარს და 19,309 ლარს შესაბამისად.

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მიწის ნაკვეთი	12,178,551	11,907,137	-
სულ საინვესტიციო ქონება	**12,178,551**	**11,907,137**	**-**

კომპანიის საინვესტიციო ქონება შედგება 20,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთისაგან, რომელიც მდებარეობს აღმაშენებლის მე-12 კილომეტრზე. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის საინვესტიციო ქონებაზე გაწეული სამუშაოების შედეგად მოხდა 271,414 ლარის დაკაპიტალიზება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაახლოებით იყო 12,776,677 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით იყო იგივე რაც მისი საბალანსო ღირებულება. საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიწას. სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა გაყიდვის შედარებითი მეთოდი, რომელიც ღია ბაზარზე საკმარისი შესადარისი მონაცემების არსებობის პირობებში, უძრავი ქონების შეფასების აღიარებული მეთოდია. იგი ეფუძნება მსგავს ქონებაზე ბოლოდროინდელი ტრანზაქციების ფასებს.

7. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
კაბელები	5,965,392	5,134,328	5,899,449
ავტომატი	695,461	887,308	641,125
ტრანსფორმატორები	249,326	539,596	409,507
სანათები	461,498	391,386	371,151
სხვა სამონტაჟო საქონელი	1,930,514	1,720,498	1,819,625
სულ მარაგები	**9,302,191**	**8,673,116**	**9,140,857**

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,088,146	684,586	439,282
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,350	-	2,951
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,092,496**	**684,586**	**442,233**
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(539,862)	(328,176)	(275,036)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	**552,634**	**356,410**	**167,197**

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2018	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	**(360,654)**	**(328,176)**	**(275,036)**
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას	-	(32,478)	(128,532)
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	**(360,654**	**(360,654)**	**403,568**
დარიცხული გაუფასურება	(202,716)	-	-
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	23,508	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	**(539,862)**	**(360,654)**	**(403,568)**

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2018 (ლარი)	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	74,062	240,033	386,766	391,635	**1,092,496**
მსდ არსებობის მანძილზე	(1,481)	(24,582)	(122,164)	(391,635)	**(539,862)**

1 ინვარი 2018 (ლარი)	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	260,297	45,292	62,620	322,159	**690,368**
მსდ არსებობის მანძილზე	(5,206)	(4,529)	(28,760)	(322,159)	**(360,654)**

1 ინვარი 2017 (ლარი)	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	18,308	14,756	12,598	396,571	**442,233**
მსდ არსებობის მანძილზე	(366)	(1,180)	(5,451)	(396,571)	**(403,568)**

	31 დეკემბერი 2018		
(ქართული ლარი)	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	74,062	-	**74,062**
0-30 დღე ვადაგადაცილება	240,033	-	**240,033**
30-90 დღე ვადაგადაცილება	386,766	-	**386,766**
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	391,635	**391,635**
სულ	**700,861**	**391,635**	**1,092,496**

	31 დეკემბერი 2017		
(ქართული ლარი)	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	260,297	-	**260,297**
0-30 დღე ვადაგადაცილება	45,292	-	**45,292**
30-90 დღე ვადაგადაცილება	62,620	-	**62,620**
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	322,159	**322,159**
სულ	**368,209**	**322,159**	**690,368**

	1 იანვარი 2017		
(ქართული ლარი)	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	18,308	-	**18,308**
0-30 დღე ვადაგადაცილება	14,756	-	**14,756**
30-90 დღე ვადაგადაცილება	12,598	-	**12,598**
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	396,571	**396,571**
სულ	**45,662**	**396,571**	**442,233**

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	44,807	24,854	116,283
ფული ბანკში	2,068,352	1,008,665	1,733,971
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**2,113,159**	**1,033,519**	**1,850,254**

10. საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 2,010 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყვნენ ფიზიკური პირები: მალხაზ გოგატაშვილი 20%-იანი წილით, კობა გოგატიშვილი 20%-იანი წილით, კახაბერ სახამბერიძე 20%-იანი წილით, ხვიჩა ფორჩხიძე 20%-იანი წილით და დათო კენჭაძე 20%-იანი წილით.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყვნენ ფიზიკური პირები: მალხაზ გოგატაშვილი 20%-იანი წილით, კობა გოგატიშვილი 20%-იანი წილით, კახაბერ სახამბერიძე 20%-იანი წილით და ხვიჩა ფორჩხიძე 40%-იანი წილით.

11. სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს პროკრედიტ ბანკი	დოლარი	6%	01/01/2027	7,352,504	8,236,375	-
სულ სესხები				**7,352,504**	**8,236,375**	**-**

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 წლამდე	685,750	661,140	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	4,105,168	3,090,253	-
5 წელზე მეტი	2,561,586	4,484,982	-
სულ ნასესხები თანხები	**7,352,504**	**8,236,375**	**-**

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

	31 დეკემბერი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	8,236,375	(1,076,143)	-	192,272	7,352,504

	1 იანვარი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	-	7,633,001	-	603,374	8,236,375

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,193,585	924,577	106,022
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**1,193,585**	**924,577**	**106,022**

13. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგის რეალიზაციისგან:

	2018	2017
კაბელები	22,015,495	17,466,952
ტრანსფორმატორები	2,042,294	796,998
ავტომატი	727,975	762,109
სანათები	174,143	102,909
სხვა სამონტაჟო საქონელი	3,832,824	2,450,723
შემოსავალი იჯარიდან	477,932	-
სულ შემოსავალი	**29,270,663**	**21,579,691**

14. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
კაბელები	17,635,379	14,050,417
ტრანსფორმატორები	1,635,967	550,711
ავტომატი	583,140	486,326
სანათები	139,496	66,445
სხვა სამონტაჟო საქონელი	3,071,797	1,766,568
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**23,065,779**	**16,920,467**

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	500,473	447,241
კომუნალური	79,270	13,394
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,893	47,146
ბანკის საკომისიო	60,167	34,675
საგადასახადო	17,030	33,402
იჯარა	14,237	14,237
საკონსულტაციო	28,675	1,281
წარმომადგენლობითი	5,045	4,661
საოფისე ინვენტარი	2,235	4,883
ძირითადი საშუალებების შეკეთება	-	12,725
სხვა საერთო	10,468	14,768
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**782,493**	**628,413**

16. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
შემოსავალი სავალუტო იპერაციებზე	(567,469)	(531,402)
კონვერტაციის ხარჯი	71,227	79,449
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	736,414	1,301,691
სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	**240,172**	**849,738**

17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

18. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	552,634	356,410	167,197
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,113,159	1,033,519	1,850,254
სულ საკრედიტო რისკი	**2,665,793**	**1,389,929**	**2,017,451**

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,096,065	105	36,490	106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	**1,096,065**	**105**	**36,490**	**106**
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	7,352,504	-	8,236,375	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	955,690	-	831,605	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**8,308,194**	**-**	**9,067,980**	**-**
სულ წმინდა პოზიცია	**(7,212,129)**	**105**	**(9,031,490)**	**106**

	1 იანვარი 2017	
	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,217,557	1
გაცემული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	**1,217,557**	**1**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,251	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,251**	**-**
სულ წმინდა პოზიცია	**1,216,306**	**1**

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,442,426)	1,442,426	21	(21)

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,806,298)	1,806,298	21	(21)

2017 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
მოგება/(ზარალი)	243,261	(243,621)	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სულ სესხები (შენიშვნა 11)	7,352,504	8,236,375	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	(2,113,159)	(1,033,519)	(1,850,254)
წმინდა სესხები	**5,239,345**	**7,202,856**	**-**
სულ კაპიტალი	**19,928,332**	**16,797,283**	**14,117,915**
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	**26%**	**43%**	**-**

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

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.
ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

2018 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,113,159	-	-	**2,113,159**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	552,634	-	-	**552,634**
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	**2,665,793**	**-**	**-**	**2,665,793**
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,130,160	64	63,361	**1,193,585**
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,481	-	-	**1,481**
სესხები	554,051	442,848	8,296,089	**9,292,988**
საგადასახადო ვალდებულებები	12,755	-	-	**12,755**
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	**1,698,447**	**442,912**	**8,359,450**	**10,500,809**
ლიკვიდობის დეფიციტი	**967,346**	**(442,912)**	**(8,359,450)**	**(7,835,016)**
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	**967,346**	**524,434**	**(7,835,016)**	

2017 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,033,519	-	-	**1,033,519**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	356,410	-	-	**356,410**
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	**1,389,929**	**-**	**-**	**1,389,929**
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	865,417	59,160	-	**924,577**
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,481	-	-	**1,481**
სესხები	572,971	566,860	9,688,152	**10,827,983**
საგადასახადო ვალდებულებები	204,017	-	-	**204,017**
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	**1,643,886**	**626,020**	**9,688,152**	**11,958,058**
ლიკვიდობის დეფიციტი	**(253,957)**	**(626,020)**	**(9,688,152)**	**(10,568,129)**
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	**(253,957)**	**(879,977)**	**(10,568,129)**	

2017 წლის 1 იანვარი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,850,254	-	-	**1,850,254**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	167,197	-	-	**167,197**
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	**2,017,451**	**-**	**-**	**2,017,451**
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	106,022	-	-	**106,022**
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,481	-	-	**1,481**
საგადასახადო ვალდებულებები	43,010	-	-	**43,010**
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	**150,513**	**-**	**-**	**150,513**
ლიკვიდობის დეფიციტი	**1,866,938**	**-**	**-**	**(10,568,129)**
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	**1,866,938**	**1,866,938**	**1,866,938**	

19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიას არ ქონდა ბალანსები, ხარჯები და შემოსავლები დაკავშირებულ მხარეებთან, გარდა უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებისა.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რომელიც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგინა 140,250 ლარი და 137,475 ლარი, შესაბამისად.

20. შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 14 მარტს კომპანიამ გამოაცხადა 386,842 ლარის ოდენობის დივიდენდები.
სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ელექტრონის
მმართველობითი ანგარიშგება და
2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრებასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ელექტრონის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ელექტრონის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ელექტრონის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ელექტრონი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2019 წელი, თბილისი, საქართველო

Management Consulting Group
მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ელექტრონის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ელექტრონის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ელექტრონის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ელექტრონი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2019 წელი, თბილისი, საქართველო

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი 400221130

შპს ელექტრონის

მმართველობითი ანგარიშგება და

2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ელექტორინი ჩამოყალიბდა 2004 წლის 23 დეკემბერს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია ხუთი ფიზიკური პირი. შპს ელექტრონის დირექტორია მალხაზ გოგატიშვილი, რომელიც მართავს კომპანიას და იღებს ყველა ძირითად გადაწყვეტილებას დანარჩენ დამფუძნებლებთან და მენეჯმენტთან შეთანხმებით. კომპანიის მენეჯმენტი შედგება შემდეგი პირებისგან:

დამფუძნებელი, დირექტორი - მალხაზ გოგატიშვილი

დამფუძნებელი, ფინანსური მენეჯერი - კობა გოგატიშვილი

დამფუძნებელი, გაყიდვების მენეჯერი - კახაბერ სახამბერიძე

დამფუძნებელი - ხვიჩა ფორჩხიძე (ყოველდღიურ მართვაში არ მონაწილეობს)

დამფუძნებელი - დათო კენჭაძე (ყოველდღიურ მართვაში არ მონაწილეობს)

მთავარი ბუღალტერი - ლელა მღებრიშვილი

ჩვენი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საქართველოში ელექტრო საქონლის იმპორტი და საბითუმო/საცალო ვაჭრობა თბილისში არსებული ძირითადი ბაზიდან და ელიავას ბაზრობაზე არსებული მაღაზიიდან. კომპანია შემოსავალს ასევე იღებს საინვესტიციო საქმიანობიდან. საინვესტიციო ქონება მოიცავს სასაწყობე ფართებსა და მიწის ნაკვეთს. მდებარეობს ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მეთორმეტე კილომეტრი.

კომპანიის საქმიანობის სფერო საკმაოდ კონკურენტულია. ძირითადი კონკურენტია სს საქკაბელი, თუმცა ბაზარი გამოირჩევა წვრილი მომწოდებლის სიმრავლით, რომლებსაც ჯამში ბაზრის საკმაოდ მაღალი წილი უჭირავთ. ზუსტი ინფორმაცია საბაზრო წილების შესახებ არ არის ცნობილი, თუმცა ჩვენ კომპანიას საკმაოდ მყარი პოზიცია უკავია ბაზარზე.

ჩვენი ძირითადი კონკურენტული უპირატესობა არის მაღალი ხარისხის პროდუქცია და მომხმარებელზე ორიენტირებულობა. ჩვენ მომხმარებელს ვთავაზობთ მხოლოდ სერტიფიცირებულ საქონელს კლიენტისთვის მისაღებ ფასად.

ელექტრო საქონლით ვაჭრობა არ არის კანონმდებლობით რეგულირებული.

ჩვენ შევძელით, და 2018 წლის განმავლობაში 2017 წელთან შედარებით რეალიზაცია გავზარდეთ დაახლოებით 36%-ით შრომითი რესურსის უმნიშვნელო ზრდის მაჩვენებლით. ამასთან, ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა ყოველთვის ჩამორჩება რეალიზაციის ზრდას, რაც სამუშათა სწორი გადანაწილების საფუძველზე მიიღწევა.

2018 წელს ჩვენ პროდუქცია მივაწოდეთ ათასობით მომხმარებელს. ძირითადი მყიდველები არიან სამშენებლო კომპანიები და მსხვილი საწარმოები. ამათგან გაყიდვების ყველაზე დიდი მოცულობა ქონდათ შემდეგ კომპანიებს:

(ათას ლარებში)

შპს ქსელმშენი	1,612
სს ელ ჯორჯია	1,102
შპს არსი	773
შპს ფერი	729

სულ 2018 წლის გაყიდვებმა შეადგინა 29’270’663 ლარი.

ჩვენ მომხმარებლებს ვამარაგებთ 3’500-მდე დასახელების პროდუქციით. ძირითად პროდუქციას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის კაბელები და სადენები. ძირითადი სასაქონლო ასორტიმენტი შეგიძლიათ იხილოთ ვებგვერდზე www.eleqtroni.ge.

ჩვენ ვახერხებთ, რომ არ ვიყოთ დამოკიდებული რომელიმე ერთ ან რამოდენიმე მომხმრებელზე და აქედან გამომდინარე არ ვდგევართ რეალიზაციის მკვეთრი შემცირების რისკის ქვეშ; ამასთან გვაქს საშუალება გავატაროთ საჭირო ზომები და ვიყოთ მოქნილები ინდივიდულაურ კლიენტებთან მიმართებაში.

ელექტრო საქონლის ბაზარი ხასიათდება სეზონურობით, კერძოდ ზამთრის ვაჭრობა მცირდება 20%, თუმცა 2017-2018 წელს, კრიპტოვალუტის პოპულარიზაციის ზრდამ გამოიწვია სეზონური ეფექტის შემცირება. ეს

გავლენა 2018 წლის მეორე ნახევრიდან შემცირდა თუმცა ამას მნიშვნელოვნად არ უმოქმედია კომპნიის მომგებიანობაზე.

ჩვენ ვგეგმავთ პროდუქციის კიდევ უფრო დივერსიფიკაციას და გვინდა მომხმარებლებს დამატებით შევთავაზოთ საყოფაცხოვრებო განათების სისტემები. აგრეთვე იგეგმაბა ჩვენს ხელთ არსებული საინვესტიციო ქონების განვითარება საწყობების მშენებლობის სახით, რომელიც არაძირითადი მაგრამ მნიშვნელოვანი შემოსავლის წყარო გახდება სამომავლოდ.

ჩვენ ძირითად საქმინაობას სრულად ვაფინანსებთ საკუთარი კაპიტალით. 2017 წელს სს პროკრედიტ ბანკისგან მიღებული კრედიტით დაფინანსდა საინვესტიციო ქონების შეძენა. კომპანიას აქვს პირობა, რის მიხედვითაც მას შეუძლია აღნიშნული სესხის ვადაზე ადრე დაფარვა საჯარიმო სანქციების გარეშე. ჩვენ 2017 და 2018 წლებში ვიყენებდით ამ პირობას და რამიდენიმეჯერ დავფარეთ სესხის ძირითადი თანხა კომპანიის მიერ მიღებული მოგებიდან, იმ გათვლებით, რომ კომპანიის ლიკვიდურობისათვის პრობლემები არ შეგვექმნა. ყოველი ასეთი ოპერაციის შემდგომ მცირდება კომპნიის მიერ გადასახდელი პროცენტები, რაც დადებითად აისახება მომგებიანობაზე.

ჩვენი ძირითად მომწოდებლები არიან თურქული და ჩინური კომპანიები, რომლებისგანაც ვიძენთ მხოლოდ სერთიფიცირებულ პროდუქციას. ასევე, მცირე რაოდენობის პროდუქციის იმპორტს ვახორციელებთ უკრაინიდან და რუსეთიდან.

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათავო ოფისის მეშვეობით და არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ არსებული მოდელის შეცვლას. ჩვენთან დასაქმებულია 29 ადამიანი.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2017-2018 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

#	მაჩვენებელი	2018 წელი	2017 წელი
1	მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.25	2.42
2	აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	1.44	1.57
3	ფინანსური ლევერიჯი (სესხი/კაპიტალთან)	0.37	0.49
4	წმინდა მოგების ნორმა	0.15	0.13
5	სააქციო კაპიტალის შემოს. კოეფიციენტი ROE	0.23	0.17
6	მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.77	5.17

ჩვენ საქონლის ნაწილს მომხმარებლებს ვაწვდით კონსიგნაციით, ინდივიდუალური პირობებით სხვადასხვა მომხმარებლისთვის. შესაბამისად, ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკს წარმოადგენს დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდა. ამ რისკის კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ გაანალიზებულია და მისი შემცირებისთვის გადადგმულია გარკვეული ნაბიჯები - ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება საქონლის მიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

გავლენა 2018 წლის მეორე ნახევრიდან შემცირდა თუმცა ამას მნიშვნელოვნად არ უმოქმედია კომპნიის მომგებიანობაზე.

ჩვენ ვგეგმავთ პროდუქციის კიდევ უფრო დივერსიფიკაციას და გვინდა მომხმარებლებს დამატებით შევთავაზოთ საყოფაცხოვრებო განათების სისტემები. აგრეთვე იგეგმაბა ჩვენს ხელთ არსებული საინვესტიციო ქონების განვითარება საწყობების მშენებლობის სახით, რომელიც არაძირითადი მაგრამ მნიშვნელოვანი შემოსავლის წყარო გახდება სამომავლოდ.

ჩვენ ძირითად საქმინაობას სრულად ვაფინანსებთ საკუთარი კაპიტალით. 2017 წელს სს პროკრედიტ ბანკისგან მიღებული კრედიტით დაფინანსდა საინვესტიციო ქონების შეძენა. კომპანიას აქვს პირობა, რის მიხედვითაც მას შეუძლია აღნიშნული სესხის ვადაზე ადრე დაფარვა საჯარიმო სანქციების გარეშე. ჩვენ 2017 და 2018 წლებში ვიყენებდით ამ პირობას და რამიდენიმეჯერ დავფარეთ სესხის ძირითადი თანხა კომპანიის მიერ მიღებული მოგებიდან, იმ გათვლებით, რომ კომპანიის ლიკვიდურობისათვის პრობლემები არ შეგვექმნა. ყოველი ასეთი ოპერაციის შემდგომ მცირდება კომპნიის მიერ გადასახდელი პროცენტები, რაც დადებითად აისახება მომგებიანობაზე.

ჩვენი ძირითად მომწოდებლები არიან თურქული და ჩინური კომპანიები, რომლებისგანაც ვიძენთ მხოლოდ სერთიფიცირებულ პროდუქციას. ასევე, მცირე რაოდენობის პროდუქციის იმპორტს ვახორციელებთ უკრაინიდან და რუსეთიდან.

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათავო ოფისის მეშვეობით და არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ არსებული მოდელის შეცვლას. ჩვენთან დასაქმებულია 29 ადამიანი.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2017-2018 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

#	მაჩვენებელი	2018 წელი	2017 წელი
1	მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.25	2.42
2	აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	1.44	1.57
3	ფინანსური ლევერიჯი (სესხი/კაპიტალთან)	0.37	0.49
4	წმინდა მოგების ნორმა	0.15	0.13
5	სააქციო კაპიტალის შემოს. კოეფიციენტი ROE	0.23	0.17
6	მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.77	5.17

ჩვენ საქონლის ნაწილს მომხმარებლებს ვაწვდით კონსიგნაციით, ინდივიდუალური პირობებით სხვადასხვა მომხმარებლისთვის. შესაბამისად, ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკს წარმოადგენს დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდა. ამ რისკის კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ გაანალიზებულია და მისი შემცირებისთვის გადადგმულია გარკვეული ნაბიჯები - ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება საქონლის მიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.