

შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი 2019

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
5. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
6. საქმიანობისა და ანგარიშის ვალუტა	7
7. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
8. ძირითადი საშუალებები	15
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
11. მარაგები	16
12. გაუნაწილებელი მოგება	16
13. გრძელვადიანი სესხები	16
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან	17
15. ფინანსური რისკის მართვა	17
16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	18
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	19

შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
‘ ლარი

	შენიშვნა	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	103 958	64 340	
არამატერიალური აქტივები		1 864	1 864	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		105 822	66 205	-
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	40 435	252 566	240 145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	860 704	1 081 756	106 218
საგადასახადო აქტივები			15 356	1 239
მარაგები	11	2 821	36 128	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		903 960	1 385 805	347 603
სულ აქტივები		1 009 782	1 452 010	347 603
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	12	660 684	763 974	(4 923)
სულ კაპიტალი		660 684	763 974	(4 923)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	13	320 000	668 688	350 872
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		320 000	668 688	350 872
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		11 562	8 507	112
საგადასახადო ვალდებულებები		4 615		
გადასახდელი პროცენტები	13	12 921	10 842	1 542
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29 098	19 349	1 654
სულ ვალდებულებები		349 098	688 037	352 526
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 009 782	1 452 010	347 603

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

2019 წლის 13 სექტემბერი,

თბილისი, საქართველო.

შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება ‘ლარი

	შენიშვნა	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	5 501 626	6 571 816
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(4 718 971)	(5 538 758)
საერთო მოგება		782 655	1 033 058
შრომის ანაზღაურება		(155 974)	(130 531)
იჯარა		(26 522)	(25 309)
საწვავი		(20 613)	(13 355)
საკონსულტაციო მომსახურება		(18 644)	(14 068)
ცვეთა		(11 493)	(12 013)
რემონტი		(9 798)	(1 480)
ბანკის მომსახურება		(17 911)	(27 944)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(3 593)	(4 913)
საოპერაციო მოგება		518 108	803 446
ფინანსური ხარჯი		(33 272)	(28 061)
საკურსო სხვაობა		(20 094)	(8 391)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(23 270)	1 903
მოგება დაბეგვრამდე		441 472	768 897
მოგების გადასახადი		81 714	0
წმინდა მოგება და სრული შემოსავალი		359 758	768 897

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

2019 წლის 13 სექტემბერი,
თბილისი, საქართველო.

3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
‘ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	-	(4 923)	(4 923)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	768 897	768 897
დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	763 974	763 974
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	359 758	359 758
დივიდენდები	-	(463 047)	(463 047)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-	660 684	660 684

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

2019 წლის 13 სექტემბერი,
თბილისი, საქართველო.

4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

ფულადი სახსრების ანგარიშგება	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6 668 609	7 564 656
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(4 779 459)	(6 469 860)
გადახდილი ხელფასები		(124 779)	(104 425)
გადასახადები		(1 094 199)	(1 173 839)
გადახდილი პროცენტები		(31 115)	(19 947)
ბანკის საკომისიო		(10 143)	(12 213)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		628 915	(215 627)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(83 703)	(84 635)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		29 104	
მიღებული პროცენტები		946	950
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(53 652)	(83 685)
შემოსრულობა გრძელვადიანი სესხებიდან		1 365 500	1 370 000
გასავალი გრძელვადიანი სესხებიდან		(1 717 852)	(1 050 000)
გადახდილი დივიდენდები		(439 895)	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(792 247)	320 000
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		(216 985)	20 688
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		252 566	240 145
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		4 854	(8 267)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		40 435	252 566

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

2019 წლის 13 სექტემბერი,

თბილისი, საქართველო.

შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

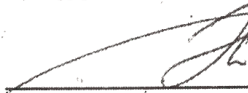
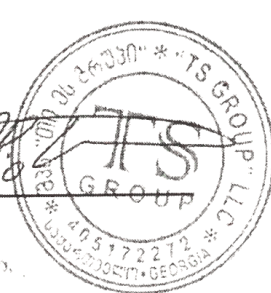
I. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	103 958	64 340	
არამატერიალური აქტივები		1 864	1 864	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		105 822	66 205	-
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	40 435	252 566	240 145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	860 704	1 081 756	106 218
საგადასახადო აქტივები			15 356	1 239
მარაგები	11	2 821	36 128	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		903 960	1 385 805	347 603
სულ აქტივები		1 009 782	1 452 010	347 603
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	12	660 684	763 974	(4 923)
სულ კაპიტალი		660 684	763 974	(4 923)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	13	320 000	668 688	350 872
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		320 000	668 688	350 872
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		11 562	8 507	112
საგადასახადო ვალდებულებები		4 615		
გადასახდელი პროცენტები	13 r	12 921	10 842	1 542
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29 098	19 349	1 654
სულ ვალდებულებები		349 098	688 037	352 526
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 009 782	1 452 010	347 603

ხელმოწერილი პირები:

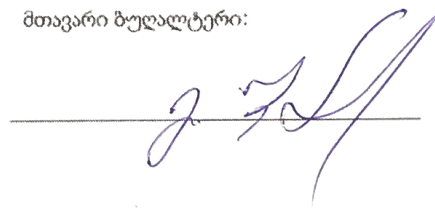
დირექტორი:

2019 წლის 13 სექტემბერი,

თბილისი, საქართველო.

მთავარი ბუღალტერი:



შპს „თი ეს გრუპი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

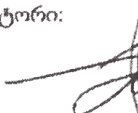
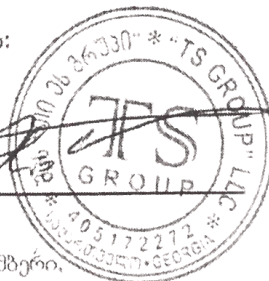
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი

შენიშვნა	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14 5 501 626	6 571 816
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(4 718 971)	(5 538 758)
საერთო მოგება	782 655	1 033 058
პრომის ანაზღაურება	(155 974)	(130 531)
იჯარა	(26 522)	(25 309)
საწვავი	(20 613)	(13 355)
საკონსულტაციო მომსახურება	(18 644)	(14 068)
ცვეთა	(11 493)	(12 013)
რემონტი	(9 798)	(1 480)
ბანკის მომსახურება	(17 911)	(27 944)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(3 593)	(4 913)
საოპერაციო მოგება	518 108	803 446
ფინანსური ხარჯი	(33 272)	(28 061)
საქურსო სხვაობა	(20 094)	(8 391)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(23 270)	1 903
მოგება დაბეგვრამდე	441 472	768 897
მოგების გადასახადი	81 714	0
წმინდა მოგება და სრული შემოსავალი	359 758	768 897

ხელმოწერილი პირები:

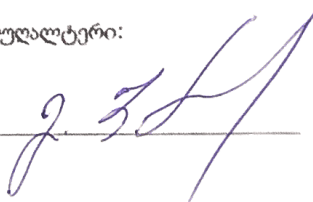
დირექტორი:

2019 წლის 13 სექტემბერი.

თბილისი, საქართველო.

მთავარი ბუღალტერი:



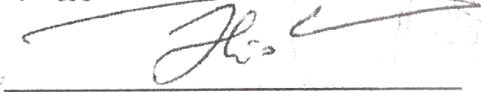
შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
‘ლარი

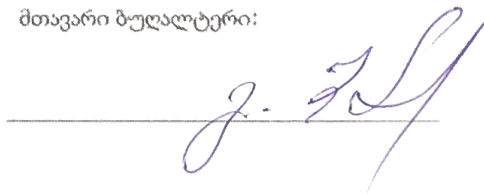
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	-	(4 923)	(4 923)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	768 897	768 897
დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	763 974	763 974
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	359 758	359 758
დივიდენდები	-	(463 047)	(463 047)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-	660 684	660 684

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



2019 წლის 13 სექტემბერი,

თბილისი, საქართველო.

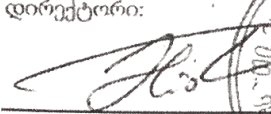
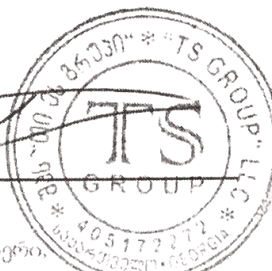
შპს „თი ეს გრუპი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
ლარი

ფულადი სახსრების ანგარიშგება	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6 668 609	7 564 656
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(4 779 459)	(6 469 860)
გადახდილი ხელფასები		(124 779)	(104 425)
გადასახადები		(1 094 199)	(1 173 839)
გადახდილი პროცენტები		(31 115)	(19 947)
ბანკის საკომისიო		(10 143)	(12 213)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		628 915	(215 627)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(83 703)	(84 635)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		29 104	
მიღებული პროცენტები		946	950
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(53 652)	(83 685)
შემოსრულობა გრძელვადიანი სესხებიდან		1 365 500	1 370 000
გასავალი გრძელვადიანი სესხებიდან		(1 717 852)	(1 050 000)
გადახდილი დივიდენდები		(439 895)	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(792 247)	320 000
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		(216 985)	20 688
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		252 566	240 145
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		4 854	(8 267)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		40 435	252 566

ხელმოწერი პირები:

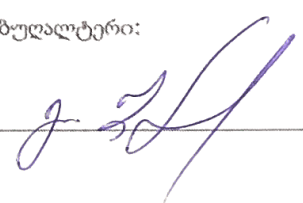
დირექტორი:

2019 წლის 13 სექტემბერი.

თბილისი, საქართველო.

მთავარი ბუღალტერი:



5. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „თი ეს გრუპი“ (ს/ნ 405172272), შემდგომში “კომპანია”, დაფუძნდა 2016 წლის 24 ოქტომბერს, აზერბაიჯანის რეზიდენტი ალიდინ დადაშოვი მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100% წილის მფლობელს და ამავდროულად კომპანიის დირექტორს

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ატენის ქ., კორპ. 3, ბ. 22 .

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა აზერბაიჯანის რესპუბლიკიდან სამშენებლო ცემენტის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს ბაზარზე.

ვინაიდან კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოში, იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდებიან განვითარებადი ბაზრების თვისებებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ გადაფასებებსა და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა იურიდიულ თუ ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ქმნის სირთულეს საქართველოში მოქმედი საწარმოებისათვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ქართული ბიზნეს გარემოს მიერ კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის მენეჯმენტისეულ შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

6. საქმიანობისა და ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი (GEL). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს კურსით, ხოლო ყველა წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

ვალუტა	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	01 იან 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044	2.7940

7. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

7.1 შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

რადგან 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

1.2 ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) დანერგვა.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები, წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებებს.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS სტანდარტების მიხედვით, წარმოდგენილი ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ის მიხედვით შედგენილი პირველი ანგარიშგება. კომპანიას წინა პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და პირველადი გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი.

1.3 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

1.4 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

7.5 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

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

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

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

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

7.6 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

7.7 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

7.8 ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

7.9 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

შპს „თი ეს გრუპი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

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

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

7.10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

7.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

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

7.12 ცვეთა

შპს „თი ეს გრუპი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

ხოლო სხვა ძირითადი საშუალებებიცვეთით მოყვანილი ცხრილის მიხედვით გაიცვითება.

ძირითადი საშუალება	სასარგებლოვად(წელი)
მანქანა-დანადგარები	12
ტრანსპორტი	5
საოფისე ტექნიკა და ინვენტარი	5
არამატერიალური აქტივები	4

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

7.13 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

7.14 შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

7.15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე

ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

7.16 მოგების გადასახადი

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

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

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

7.17 მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

7.18 წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების

შპს „თი ეს გრუპი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

7.19 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

7.20 დივიდენდები

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

7.21 სესხები

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები, და სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

7.22 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლის მიერ. კომპანიას ჰყავს როგორც შტატიანი, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

8. ძირითადი საშუალებები

ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	კავშირგაბმულობის საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	ავტოტრანსპორტი	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31-დეკ-2016	-	-	-	-	-
შემენა	2 127	3 351	924	69 952	76 353
გასვლა	-	-	-	-	-
ცვეთა	(195)	(630)	(125)	(11 062)	(12 013)
ბალანსი 31-დეკ-2017	1 932	2 721	798	58 889	64 340
შემენა	-	430	-	83 475	(83 905)
გასვლა	-	-	-	(32 795)	-
ცვეთა	(213)	(742)	(185)	(10 353)	(11 493)
ბალანსი 31-დეკ-2018	1 719	2 409	614	99 216	103 958

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
ნაღდი ფული სალაროში	3 962	123 776	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	10 144	20 901	238 859
უცხოური ვალუტა ბანკში	26 328	107 889	1 286
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	40 435	252 566	240 5

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
სავაჭრო მოთხოვნები	31 393	244 173	76 860
გადახდილი ავანსები	829 311	837 783	29 358
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	860 704	1 081 756	106 8

11. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
საქონელი	-	35 229	
ნედლეული და მასალები	-	53	
საწვავ-საცხები მასალები	2 821	846	
სულ მარაგები	2 821	36 128	-

12. გაუნაწილებელი მოგება

კომპანიამ დამფუძნებელ პარტნიორზე პირველად მხოლოდ 2018 წელს გაანაწილა დივიდენდები თანხით 463 047 ლარი, საიდანაც დაკავებული იქნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული წყაროსთან დასაკავებელი გადასახადები.

13. გრძელვადიანი სესხები

სესხის ძირი თანხა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
დამფუძნებელი პარტნიორი	-	103 688	105 872
პაშა ბანკი	320 000	565 000	245 000
სულ სესხის ძირი თანხა	320 000	668 688	350 872

დარიცხული პროცენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
დამფუძნებელი პარტნიორი	12 921	10 842	1 542
პაშა ბანკი	-	-	-
სულ დარიცხული პროცენტები	12 921	10 842	1 542

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად. შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში სამშენებლო მასალების (ცემენტის) მიწოდებით მიღებულ შემოსავალს.

15. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში

- ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში
- ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში
- გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში,

ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კაპიტალის მართვა

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

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

დასახელება	31-დეკ-18		31-დეკ-17	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	40 435	40 435	252 566	252 566
მოკლევადიანი მოთხოვნები	860 704	860 704	1 081 756	1 081 756
მოკლევადიანი ვალდებულებები	16 177	16 177	8 507	8 507

ცხრილში მოყვანილი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარეა და არცერთ მათგანს არ ახასიათებს რაიმე სახის ხანდაზმულობა ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ცხრილში მოყვანილი ანგარიშების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულება ემთხვევა ერთმანეთს. რაც შეეხება გრძელვადიან სესხს, კომპანიას არ შექმნია რაიმე სახის პრობლემა დაკავშირებული მის მომსახურებასთან და ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი სამართლიანი ღირებულება არ განსხვავდება საბალანსო ღირებულებისაგან

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

კომპანიის ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ძირითადად საერთო დამფუძნებლის მქონე კომპანიებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს (შენიშვნა 7). მიუხედავად იმისა რომ სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე, სესხების საპროცენტო განაკვეთი ითვალისწინებს საბაზრო კონიუქტურას და იგი არ განსხვავდება საერთო საბაზრო პროცენტისაგან მსგავსი ტიპის სესხებზე.

. ოპერაციები ძირითად მენეჯმენტთან

კომპანიის დირექტორი არ იღებს ხელფასის სახით შემოსავალს: მისი შემოსავლები შემოიფარგლება დივიდენდით და პროცენტით.

მენეჯმენტის შემოსავალი	2018 წელი	2017 წელი
პროცენტი	5 263	-
დივიდენდი	463 047	-
ჯამი	468 310	-

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა პარტნიორის მიერ 2019 წლის 13 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელსაც შეიძლება გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.