

შპს „ჯი ემ თი ჯბუზი“

ფინანსური ანგარიშგება

**საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს**

**თბილისი
2019**

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები.....	17
12. ამონაგები.....	17
13. სხვა შემოსავალი.....	18
14. ფინანსური ხარჯი.....	18
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
16. კაპიტალის მართვა.....	20
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	20
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	21
19. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	22
20. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	22
21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	22

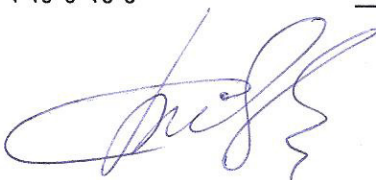
შპს „ქი ემ თი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	55 354	84 167
არამატერიალური აქტივი	5	12 917	14 434
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68 271	98 601
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	736 588	557 831
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	318 572	327 220
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	10 284	62 408
სულ მიმდინარე აქტივები		1 065 445	947 459
სულ აქტივები:		1 133 716	1 046 060
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი		(164 905)	-
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		(289 702)	(164 905)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(454 607)	(164 905)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქულებიდან		8	1
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	428 830	550 209
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		428 838	550 210
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	875 434	392 136
საგადასახადო ვალდებულებები		12 007	-
სახელფასო ვალდებულებები		20 350	1 045
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	251 694	267 574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 159 485	660 755
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 133 716	1 046 060
გენერალური დირექტორი			/დავითი ტაბატაძე/

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	55 354	84 167
არამატერიალური აქტივი	5	12 917	14 434
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68 271	98 601
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	736 588	557 831
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	318 572	327 220
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	10 284	62 408
სულ მიმდინარე აქტივები		1 065 445	947 459
სულ აქტივები:		1 133 716	1 046 060
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი		(164 905)	-
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		(289 702)	(164 905)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(454 607)	(164 905)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქელებიდან	8		1
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	428 830	550 209
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		428 838	550 210
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	875 434	392 136
საგადასახადო ვალდებულებები		12 007	-
სახელფასო ვალდებულებები		20 350	1 045
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	251 694	267 574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 159 485	660 755
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 133 716	1 046 060
გენერალური დირექტორი			
		/დავითი ტაბატაძე/	

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	12	1 760 125	1 020 616
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 342 350)	(757 008)
საერთო მოგება		417 775	263 607
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		(26 985)	(8 759)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(387 691)	(230 857)
იჯარის ხარჯი		(95 532)	(50 293)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(9 394)	(3 335)
სარეკლამო ხარჯები		(16 011)	(584)
საგადასახადო ხარჯი		(8 300)	(932)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(28 337)	(12 881)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(61 540)	(35 461)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(216 016)	(79 495)
სხვა შემოსავალი	13	24 168	4 265
ფინანსური შემოსავალი		9 326	1 041
ფინანსური ხარჯი	14	(107 180)	(90 716)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(289 702)	(164 905)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(289 702)	(164 905)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქ./მომს.-ს მიწ.-დან მიღებული ფულადი სახსრები		2 223 051	881 225
მიღებულ საქ./მომს.-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 653 978)	(1 120 745)
გაცემული ხელფასები		(284 748)	(183 809)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(139 123)	(3 604)
სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(22 226)	(13 465)
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		529	406
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(3 123)	(3 515)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		120 382	(443 506)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		67 480	-
ძირ. საშ.-ის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(8 907)	(73 487)
არამატ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(17 910)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		58 573	(91 397)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		429 082	523 091
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		73 209	601 286
მიღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(461 796)	(403 557)
მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(208 415)	(95 447)
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		(63 159)	(28 063)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(231 078)	597 311
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(52 124)	62 408
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	62 408	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	10 284	62 408

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 წაშთი	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	(164 905)	(164 905)
31.12.2017 წაშთი	-	(164 905)	(164 905)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	(289 702)	(289 702)
31.12.2018 წაშთი	-	(454 607)	(454 607)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი ემ თი ჯგუფი“ წარმოადგენს „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2017 წლის 20 მარტის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 402047664, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2017 წლის 20 მარტს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ორი რეზიდენტი იურიდიული პირის მიერ კაპიტალში თანაბარი 50-50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით:

- შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გ.მ აუტო“, ს/ნ 406024332, წილი - 50%;
- შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382, წილი - 50%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 0 (ნული) ლარს. მისი სიდიდე და პარტნიორთა წილობრივი მონაწილეობა მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N11. კომპანიის სათაო ოფისი ფუნქციონირებს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ხოშარაულის ქ., N3.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივადაც კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტონაწილებისა და საპოხი მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. იგი ასევე ეწევა ექსპორტ-იმპორტსა და კანონით აუკრძალავ სხვა საქმიანობასაც. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით, მათ შორის რამოდენიმე ტერიტორიულად განცალკევებული სავაჭრო ობიექტის მეშვეობით.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შეძენილ და ასევე იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. ყურადღება ექცევა ასევე ავტომობილებისათვის ტექნიკური და პროფილაქტიკური მომსახურების გაწევასაც. კომპანია გეგმავს, რომ მისი საქმიანობის ერთ-ერთ მიმართულებას გახდეს ავტომობილების ყიდვა-გაყიდვაც.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2018 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 30 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2019 წლისათვის კი 17 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2017 წლის რედაქციის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება - „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს საზოგადოების პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე აღრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერისცება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობა-

ში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მინა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადანაცვლენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც განეულებათ მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას,

სათანადო რისკების ლიმიტების დანესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დანესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
1 აშშ დოლარი	2,6766	2,5922	2,6468
1 ევრო	3,0701	3,1044	2,7940

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

მანქანა-დანადგარები	10-34%
ოფისის აღჭურვილობა	10%
კომპიუტერული მოწყობილობები	10-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-34%
სერვისის ინვენტარი	10%
სატრანსპორტი საშუალებები	10%
სარეკლამო საშუალებები	10-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10%

ძირითადი საშუალებები					(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
	შეძენის ღირებულება				
1	მანქანა-დანადგარები	7 164	5 084	(27 770)	29 850
2	ოფისის აღჭურვილობა	1 331	-	(415)	1 746
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	7 174	2 687	(3 003)	7 491
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8 589	4 370	(3 308)	7 527
5	სერვისის ინვენტარი	102	102	-	-
6	სატრანსპორტი საშუალებები	24 423	-	-	24 423
7	სარეკლამო საშუალებები	4 823	484	(2 458)	6 797
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8 245	6 248	(6 928)	8 925
	ჯამი	61 849	18 974	(43 883)	86 758
	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ცვეთის ღარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
	ცვეთა				
1	მანქანა-დანადგარები	894	2 700	(2 744)	938
2	ოფისის აღჭურვილობა	191	168	(56)	78
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	779	843	(266)	201
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	920	931	(246)	235
5	სერვისის ინვენტარი	7	7	-	-
6	სატრანსპორტი საშუალებები	2 512	1 742	-	769
7	სარეკლამო საშუალებები	664	674	(270)	260
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	529	811	(391)	110
	ჯამი	6 495	7 876	(3 972)	2 591
	საბალანსო ღირებულება	55 354	11 098	(39 910)	84 167

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
	შეძენის ღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	15 178			15 178
	ჯამი	15 178	-	-	15 178
	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
	ამორტიზაცია				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	2 261	1 518		744
	ჯამი	2 261	1 518	-	744
	საბალანსო ღირებულება	12 917	(1 518)	-	14 434

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	735 234	556 592
-	ცენტრალური საწყობი	460 906	287 566
-	ფილიალი №1	-	20 578
-	ფილიალი №2	141 584	78 934
-	ფილიალი №3	71 151	64 848
-	ფილიალი №4	-	48 710
-	ფილიალი №5	61 593	55 955
2	სხვა (საექსპლუატაციო) სას.-მატ. ფას.-ები	1 355	1 238
	ჯამი	736 588	557 831

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია ინდივიდუალური მეთოდით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო მოთხოვნები	264 654	317 317
-	სავაჭრო მოთხოვნები	271 911	317 317
-	საექვო მოთხოვნები	(7 257)	-
2	გადახდილი ავანსები	53 773	8 110
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	26 453	7 721
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	27 320	388
3	სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	145	1 794
	ჯამი	318 572	327 220

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფული სალაროში	10 068	59 197
-	ცენტრალური საწყობი	6 575	56 945
-	ფილიალი №1	-	132
-	ფილიალი №2	1 080	1 048
-	ფილიალი №3	510	341
-	ფილიალი №4	-	54
-	ფილიალი №5	1 271	447
-	ფილიალი №6	632	229
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	197	2 522
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	20	689
	ჯამი	10 284	62 408

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	354 001	550 209
2	სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	74 828	-
	ჯამი	428 830	550 209

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო ვალდებულებები	768 537	392 083
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	719 912	351 625
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	48 625	40 458
2	მიღებული ავანსები	106 897	53
	ჯამი	875 434	392 136

11. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	შპს ტორნადო +	-	137 964
-	ძირი თანხა	-	134 716
-	გადასახდელი პროცენტი	-	3 248
2	სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	200 745	129 610
3	სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	50 949	-
	ჯამი	251 694	267 574

12. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	1 765 880	1 014 945
2	ამონაგები მომსახურების გაყიდვებიდან	22 033	19 459
3	გაყიდული საქონლის დაბრუნება, ფასდათმობა	(27 789)	(13 788)
	ჯამი	1 760 125	1 020 616

13. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	წმინდა შემოსავალი ძირ. საშ.-ების გაყიდვიდან	17 530	-
2	ვალდებულებების შემოსავალში აღება	4 830	3 468
3	სასაქონლო მატ. ფას.-ების შემოსავალში აღება	1 808	797
	ჯამი	24 168	4 265

14. ფინანსური ხარჯი

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	60 089	31 394
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	47 091	59 322
	ჯამი	107 180	90 716

15. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	318 572	327 220
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	217	3 211
ფული სალაროში	10 068	59 197
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	328 857	389 628

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საეჭვო ვალეების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2018	31.12.2017
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	680 524	817 782
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(680 524)	(817 782)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, რამდენადაც საწარმოს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული სოლიდური ვალდებულება - საბანკო კრედიტ(ებ)ი - ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დათარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება

ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულებების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	907 790	-	-	-	907 790
მიღებული სესხები	-	251 694	428 830	-	680 524
სულ მომავალში გადასახდელები	907 790	251 694	428 830	-	1 588 314
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	318 572	-	-	-	-
ფული და ექვივალენტები	10 284	-	-	-	-
წმინდა პოზიცია	(578 934)	(251 694)	(428 830)	-	(1 588 314)

16. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიყვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოქვედებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადანაცვების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- საქონლის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს;
- მიღებულ სესხებს შესაბამისი საპროცენტო ხარჯებით;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2018	ნაშთი 31/12/2017
1	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს შეძენა	160 499	66 784
2	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს გაყიდვა	-	135
3	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	464 730	248 173
4	შპს ტორნადო +	მიღებული სესხი	-	134 716
5	შპს ტორნადო +	გადასახდელი პროცენტი	-	3 248
	ჯამი	-	625 229	453 056

დამატებით, 2017 წლის განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა მოკლევადიანი სესხი დავითი ტაბატაძესგან 283 377,11 ლარის ოდენობით (დარიცხული პროცენტი - 1665,86 ლარი), რომელიც ჩაიხურა 2017 წლის განმავლობაშივე; და 2018 წელს კი არჩილ აბაშიძესგან 45 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (დარიცხული პროცენტი - 3557,35 ლარი), რომელიც ასევე ჩაიხურა იმავე საანგარიშგებო პერიოდში.

	ხელმძღვანელობის გასამრჯელო			(ლარი)
	დასახელება	ოპერაციის სახე	თანხა 31/12/2018	თანხა 31/12/2017
1	დავითი ტაბატაძე (გენერალური დირექტორი)	გაცემული ხელფასი	38 294	29 213
2	არჩილ აბაშიძე (დირექტორი)	გაცემული ხელფასი	31 818	25 625
	ჯამი	-	70 111	54 838

19. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2017 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

20. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. საანგარიშო პერიოდში (2018წ.-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

2019 წელს კომპანიის წინააღმდეგ სასამართლოში სარჩელი აღძრა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრომ, რომელმაც ხელშეკრულების პირობების დარღვევის საფუძველზე მოითხოვა 20.000,0 ლარის ჯარიმის დაკისრება/(გადახდა).

წინამდებარე ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, პირველი ინსტანციის სასამართლომ კომპანიის ნაცვლად მოთხოვნილი 20.000,0 ლარისა დააკისრა მხოლოდ 2.000,0 ლარის პირგასამტეხლო.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანიის დაგირავებული ან/და შეზღუდული აქტივები არ ფიქსირდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის ცალსახა რისკები არ ფიქსირდება.

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა ზემოთ განხილული შემთხვევებისა.