

შპს „ელიზი ჯგუფი“
მმართველობის ანგარიშგება

2018 წელი 31 დეკემბერი



შპს „ელიზი ჯგუფი“

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. კომპანიის განვითარების გეგმები
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად



შპს „ელიზი ჯგუფი“

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანდართული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე,“ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს.



დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

მმართველობის ანგარიშგება

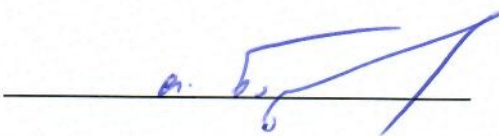
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანდართული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“, პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შ



დირექტორი



ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19. კომპანიის შექმნის ძირითადი მიზანია დამფუძნებელთა და თავის მუშაკთა სოციალურ-ეკონომიკური პირობების გაუმჯობესება, საქართველოს მოსახლეობისა და იურიდიული პირების მოთხოვნილებათა დაკმაყოფილება სხვადასხვა სახის საქონელზე და მომსახურებაზე და ამ საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიის საქმიანობის სფეროა თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს ტერიტორიაზე.

3. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან (საწყობები). 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 15 საწყობს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

ცენტრალური ფილიალები (საწყობები):

თბილისი;

ბათუმი;

რეგიონული ფილიალები (საწყობები):

თბილისი;

ქუთაისი;

ბათუმი;

გორი;

ხაშური;

ბორჯომი;

ახალციხე;

რუსთავი;

ზუგდიდი;

ფოთი;

გურჯაანი;

კომპანია ახორციელებს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან და დისტრიბუციას საქართველოს ყველა რეგიონში. დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. (თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები). საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია დისტრიბუციის სპეციალური ელექტრონული პროგრამა „APEX“.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია მარკეტინგულ საქმიანობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით ახორციელებს პარტნიორ კომპანია ჯაპან ტობაკო ინტერნეიშენელის მეშვეობით.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 157 (2017 – 177), რომელთა მეშვეობით 42 ავტომანქანა ემსახურება საქართველოს ყველა რეგიონს. კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს სრული სამეურნეო ანგარიშის, თვითდაფინანსებისა და თვითანაზღაურების პრინციპებზე.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწევენ კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიის შინაგანაწესის მიზანია შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს დებულების შესაბამისად განსაზღვროს სამსახურის ფუნქციონირების განხორციელებასთან დაკავშირებული ურთიერთობები, დასაქმებულის სამართლებრივი მდგომარეობა, მისი უფლებები და მასზე დაკისრებული მოვალეობები.

კომპანიის 157 თანამშრომლიდან 145 მამაკაცია და 12 ქალი. კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვევულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ექცევა ფინანსური დარღვევების გამოვლინებას, გამოვლენილია რამოდენიმე ასეთი დარღვევა-დანაშაული და საქმეები გადაცემულია ფინანსურ პოლიციაში. დანაშაულის პრევენციის მიზნით მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.

კომპანია მუდმივად აახლებს თავის ავტოპარკს, რაც საშუალებას აძლევს დისტრიბუციაში დასაქმებული თანამშრომლებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნას.

სახელმწიფოს მხრიდან თამბაქოს ნაწარმზე კანონების გამკაცრება და აქციზების ფასების პერიოდული ზრდა შესაბამისად იწვევს გასაყიდი პროდუქციის ღირებულების ზრდასაც, რაც ნეგატიურად აისახება კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებზე. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად მოწვეულ სპეციალიტეტთან ერთად ატარებს თანამშრომელთა გადამზადებასა და ტრენინგებს ახალ რეალობასთან ადაპტირებისათვის და დისტრიბუციის პროცესის სრულყოფისათვის.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. საბაზრო რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში (N17).

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში (N17).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

მმართველობის ანგარიშგება

ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში (N17).

5. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

შპს “ელიზი ჯგუფი”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “ელიზი ჯგუფი”

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა2-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება..... 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10-29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამომყენებელი) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-1 ის შესაბამისად, როგორც ფასს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით, რომელზეც 2018 წლის 29 სექტემბერს გავიციტ მოდიფიცირებული დასკვნა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2019

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2019

შპს „ინოქსი“


ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017	2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,173,408	938,549	946,762
არამატერიალური აქტივები		116,787	127,150	140,160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,290,195	1,065,699	1,086,922
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	64,012,174	54,839,512	58,267,895
დებიტორული დავალიანება	7	1,568,456	1,429,708	1,464,187
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	48,502,317	65,194,433	26,046,706
სხვა აქტივები	8	627,848	468,727	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		114,710,795	121,932,380	85,778,788
სულ აქტივები		116,000,990	122,998,079	86,865,710
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		85,884,898	80,991,384	63,425,081
სულ საკუთარი კაპიტალი		85,886,898	80,993,384	63,427,081
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	9	30,002,618	41,828,977	23,307,014
კრედიტორული დავალიანება		109,892	164,921	122,157
სხვა ვალდებულებები		1,582	10,797	9,458
სულ ვალდებულებები		30,114,092	42,004,695	23,438,629
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		116,000,990	122,998,079	86,865,710

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017	2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,173,408	938,549	946,762
არამატერიალური აქტივები		116,787	127,150	140,160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,290,195	1,065,699	1,086,922
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	64,012,174	54,839,512	58,267,895
დებიტორული დავალიანება	7	1,568,456	1,429,708	1,464,187
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	48,502,317	65,194,433	26,046,706
სხვა აქტივები	8	627,848	468,727	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		114,710,795	121,932,380	85,778,788
სულ აქტივები		116,000,990	122,998,079	86,865,710
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		85,884,898	80,991,384	63,425,081
სულ საკუთარი კაპიტალი		85,886,898	80,993,384	63,427,081
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	9	30,002,618	41,828,977	23,307,014
კრედიტორული დავალიანება		109,892	164,921	122,157
სხვა ვალდებულებები		1,582	10,797	9,458
სულ ვალდებულებები		30,114,092	42,004,695	23,438,629
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		116,000,990	122,998,079	86,865,710

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი .
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	11	260,379,243	268,188,416
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(212,981,259)	(217,082,790)
საერთო მოგება		47,397,984	51,105,626
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(31,260,894)	(23,122,928)
სხვა შემოსავალი	13	3,752,118	2,835,329
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	14	328,267	831,729
სხვა ხარჯი		-	(118,971)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი	7	(749,542)	100,980
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		19,467,933	31,631,765
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,397)	-
წლის წმინდა მოგება		19,460,536	31,631,765
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		19,460,536	31,631,765

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	11	260,379,243	268,188,416
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(212,981,259)	(217,082,790)
საერთო მოგება		47,397,984	51,105,626
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(31,260,894)	(23,122,928)
სხვა შემოსავალი	13	3,752,118	2,835,329
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	14	328,267	831,729
სხვა ხარჯი		-	(118,971)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი	7	(749,542)	100,980
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		19,467,933	31,631,765
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,397)	-
წლის წმინდა მოგება		19,460,536	31,631,765
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		19,460,536	31,631,765

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		19,460,536	31,631,765
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		7,397	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	174,281	176,523
საპროცენტო შემოსავალი	14	(3,704,817)	(2,835,329)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		(181,671)	(183,414)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში		749,542	(100,980)
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება	15	(328,267)	(831,729)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		(9,172,662)	3,428,383
ცვლილება სხვა აქტივებში		(185,016)	-
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(888,290)	135,459
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(9,215)	1,339
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	8	(63,366)	38,900
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	9	(11,833,756)	18,521,963
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(5,975,304)	49,982,880
მიღებული პროცენტები		3,704,818	2,374,330
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,270,486)	52,357,210
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(454,061)	(189,229)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	5	236,955	217,343
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(217,106)	28,114
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(14,567,022)	(14,065,462)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(14,567,022)	(14,065,462)
ნაშთი წლის დასაწყისში		65,194,433	26,046,706
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(17,054,614)	38,319,862
სავალუტო კურსის ეფექტი		362,498	827,865
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	48,502,317	65,194,433

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

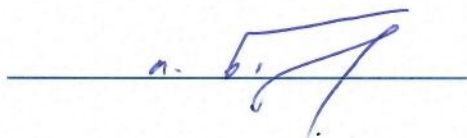
შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		19,460,536	31,631,765
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		7,397	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	174,281	176,523
საპროცენტო შემოსავალი	14	(3,704,817)	(2,835,329)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		(181,671)	(183,414)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში		749,542	(100,980)
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება	15	(328,267)	(831,729)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		(9,172,662)	3,428,383
ცვლილება სხვა აქტივებში		(185,016)	-
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(888,290)	135,459
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(9,215)	1,339
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	8	(63,366)	38,900
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	9	(11,833,756)	18,521,963
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(5,975,304)	49,982,880
მიღებული პროცენტები		3,704,818	2,374,330
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,270,486)	52,357,210
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(454,061)	(189,229)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	5	236,955	217,343
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(217,106)	28,114
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(14,567,022)	(14,065,462)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(14,567,022)	(14,065,462)
ნაშთი წლის დასაწყისში		65,194,433	26,046,706
წმინდა ზრდა/ (კლება) წლის განმავლობაში		(17,054,614)	38,319,862
სავალუტო კურსის ეფექტი		362,498	827,865
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	48,502,317	65,194,433

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე	2,000	63,425,081	63,427,081
კორექტირებები:	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 1 დეკემბერს აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ	2,000	63,425,081	63,427,081
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		31,631,765	31,631,765
გადახდილი დივიდენდები	-	(14,065,462)	(14,065,462)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,000	80,991,384	80,993,384
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	19,460,536	19,460,536
გადახდილი დივიდენდები	-	(14,567,022)	(14,567,022)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	85,884,898	85,886,898

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე	2,000	63,425,081	63,427,081
კორექტირებები:	-	-	-
ნაშთი 2016 წლის 1 დეკემბერს აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ	2,000	63,425,081	63,427,081
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		31,631,765	31,631,765
გადახდილი დივიდენდები	-	(14,065,462)	(14,065,462)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,000	80,991,384	80,993,384
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	19,460,536	19,460,536
გადახდილი დივიდენდები	-	(14,567,022)	(14,567,022)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	85,884,898	85,886,898

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. დებიტორული დავალიანება	20
7. სხვა აქტივები	22
8. კრედიტორული დავალიანება	22
9. საგადასახადო ვალდებულებები	22
10. საკუთარი კაპიტალი	22
11. საერთო მოგება	23
12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	23
13. სხვა ფინანსური შემოსავალი	23
14. წმინდა მოგება/ (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	24
15. ფინანსური რისკების მართვა	24
16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	29

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის წილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

ზაურ ელიზბარაშვილი	20%
გია ელიზბარაშვილი	20%
ზურაბ ზურაბიშვილი	20%
თორნიკე ელიზბარაშვილი	20%
ნათია აფხაიძე	10%
თენგიზ აფხაიძე	7%
ბესიკ აფხაიძე	3%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თამბაქოს იმპორტი და დისტრიბუცია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 12 საწყობს, 2 სავაჭრო ობიექტს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 157 (2017 - 177).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასსს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. მე-17 განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადაანგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასსს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

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 წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

3 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი სტანდარტები

კომპანიამ მიიღო ფასს15 და ფასს9. აღნიშნული ახალი სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ. რამდენიმე სხვა შესწორება და ინტერპრეტაცია მიღებულია პირველად 2018 წელს, მაგრამ არ აქვთ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია ვადაზე ადრე არ გადასულა სტანდარტზე, ინტერპრეტაციაზე ან შესწორებაზე, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ არ არის ჯერ ძალაში შესული.

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ჩაანაცვლებს ბასს 11-ს სამშენებლო ხელშეკრულებები, ბასს 18 შემოსავალი და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და მოიცავს, მცირე გამონაკლისებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15 შემოაქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია გადავიდა ფასს 15-ზე მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, საწყისი გადასვლის თარიღად აღებული იქნა 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული მეთოდით. სტანდარტი შეიძლება გავრცელდეს გადასვლის თარიღისთვის არსებულ ყველა ხელშეკრულებაზე, ან მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომელიც აღნიშნული თარიღისთვის ჯერ არ არის დასრულებული. კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ გაავრცელოს სტანდარტი 2018 წლის 1 იანვრისთვის არსებულ ყველა ხელშეკრულებაზე. ახალი სტანდარტის დანერგვას არ ჰქონდა გავლენა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტები

ფასს 9- მ ფინანსური ინსტრუმენტები ჩაანაცვლა ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“-ს 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდისთვის და გააერთიანა ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტი: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. კომპანია გადავიდა ფასს 9-ზე რეტროსპექტიულად, საწყისი გადასვლის თარიღად აღებული იქნა 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის დანერგვას არ ჰქონდა გავლენა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემდგომ დაგეგმავად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

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

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება.

მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული სალაროში	22,584	946,547	775,788
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	48,479,734	64,247,886	25,270,918
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	48,502,317	65,194,433	26,046,706

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

5 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
საქონელი	61,912,758	37,856,155	58,267,895
აქციზური მარკები	2,099,416	16,983,357	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	64,012,174	54,839,512	58,267,895

6 ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,737,295	201,019	245,695	184,729	2,368,738
შემენა	173,126	4,404	10,650	-	188,180
გასვლა	(217,344)	-	-	-	(217,344)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,693,077	205,423	256,345	184,729	2,339,574
შემენა	399,818	37,465	14,345	-	451,628
გასვლა	(236,955)	-	-	-	(236,955)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,855,940	242,888	270,690	184,729	2,554,247
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,140,974	64,581	125,827	90,594	1,421,976
წლიური ცვეთა	120,285	5,457	23,376	13,346	162,464
გასული აქტივების	(183,415)	-	-	-	(183,415)
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,077,844	70,038	149,203	103,940	1,401,025
წლიური ცვეთა	122,243	5,786	22,002	11,454	161,485
გასული აქტივების	(181,671)	-	-	-	(181,671)
დაგროვილი ცვეთა					

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,018,416	75,824	171,205	115,394	1,380,839
ნარჩენი ღირებულება					
2016 წლის 31 დეკემბერი	596,321	136,438	119,868	94,135	946,762
2017 წლის 31 დეკემბერი	615,233	135,385	107,142	80,789	938,549
2018 წლის 31 დეკემბერი	837,524	167,064	99,485	69,335	1,173,408

7 დებიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2016
მოთხოვნები იურიდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	1,707,223	537,578	789,428
მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	771,650	838,763	6,436
გადახდილი ავანსები	18,469	232,711	948,647
სულ დებიტორული დავალიანება	2,497,342	1,609,052	1,744,511
სულ საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(928,886)	(179,344)	(280,324)
სულ დებიტორული დავალიანება გაუფასურების შემდეგ	1,568,456	1,429,708	1,464,187

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	1,521,334	-	11,355	-	72,670	891,983	2,497,342
გაუფასურება	-	-	(568)	-	(36,335)	(891,983)	(928,886)
სულ მოთხოვნები	1,521,334	-	10,787	-	36,335	-	1,568,456

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	1,388,807	30,200	5,580	-	12,008	172,457	1,609,052
გაუფასურება	-	(604)	(279)	-	(6,004)	(172,457)	(179,344)
სულ მოთხოვნები	1,388,807	29,596	5,301	-	6,004	-	1,429,708

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	1,175,337	-	-	383,340	2,689	183,145	1,744,511
გაუფასურება	-	-	-	(95,835)	(1,344)	(183,145)	(280,324)
სულ მოთხოვნები	1,175,337	-	-	287,505	1,345	-	1,464,187

დებიტორული დავალიანების ანარიცხის მოძრაობას წლების მიხედვით აქვს შემდეგი სახე:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
დარიცხვა	(280,324)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(280,324)
დარიცხვა	-
აღდგენა	100,980
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(179,344)
დარიცხვა	(749,542)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(928,886)

არ არის არსებითი განსხვავება დებიტორული დავალიანების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

8 სხვა აქტივები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მისაღები პროცენტები	522,487	468,727	-
სხვა	105,361	-	-
სულ	627,848	468,727	-

2018 წლის 30 ივლისს სს „ბანკი ქართუ“-ში გახსნილია ვადიანი ანაბარი - 5.000.000 (ხუთი მილიონი) აშშ დოლარის ოდენობის. წლიური საპროცენტო სარგებელია 5%, ანაბრის დახურვის თარიღია 2019 წლის 25 ივლისი. დეპოზიტზე დარიცხული და მისაღები პროცენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 282,326 ლარს.

2018 წლის 22 აგვისტოს სს „ვითიბი ბანკი“-ში გახსნილია ვადიანი ანაბარი - 5.000.000 (ხუთი მილიონი) აშშ დოლარის ოდენობის. წლიური საპროცენტო სარგებელია 5%, ანაბრის დახურვის თარიღია 2019 წლის 22 აგვისტო. დეპოზიტზე დარიცხული და მისაღები პროცენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 240,161 ლარს.

9 საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
აქციზის გადასახადი	(39,784,140)	(44,723,299)	(22,016,982)
საშემოსავლო გადასახადი	(145,566)	(55,832)	(55,349)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(254,729)	(356,798)	(139,554)
სხვა საგადასახადო აქტივები	18,002	19,013	10,599
მოგების გადასახადი	2,529,317	2,536,713	1,179,770
გადახდილი დღგ	7,634,498	751,226	(2,285,498)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	(30,002,618)	(41,828,977)	(23,307,014)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის "ოქროს სიის" მონაწილე, შესაბამისად სარგებლობს გამარტივებული საბაჟო პროცედურებით და იმპორტის გადასახდელების გადახდის განსხვავებული ვადით.

10 კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის აქციონერებზე გაიცა 14,567,022 ლარის ოდენობის დივიდენდები.

11 საერთო მოგება

	2018	2017
შემოსავალი საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	36,426,302	36,531,375
შემოსავლები ბორტიდან რეალიზაციაზე	224,099,101	231,667,959
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(146,160)	(10,918)
რეალიზებული (შემენილი) საქონელი	(30,383,302)	(31,231,447)
ბორტ-საწყობის საქონლის თვითღირებულება	(182,721,357)	(185,860,623)
შემენილი საქონლის უკან დაბრუნება	123,400	9,280
	47,397,984	51,105,626

12 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018	2017
მარკეტინგის მომსახურება	24,900,729	17,498,058
შრომის ანაზღაურება	3,583,393	4,111,815
ჩამოწერილი აქციზური მარკები	1,530,994	387,600
იჯარის ხარჯი	288,678	298,545
ცვტა და ამორტიზაცია	174,281	176,523
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერის ხარჯი*	173,727	-
მარკების გაგზავნის ხარჯი	151,717	158,101
მანქანის რემონტის და საწვავის ხარჯი	68,193	65,440
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	66,239	115,382
გადაზიდვის ხარჯი	61,870	64,228
კომუნალური გადასახადები	52,875	50,386
აუდიტის ხარჯი	42,373	42,373
დაცვის ხარჯი	32,944	36,087
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	132,881	118,391
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31,260,894	23,122,928

*2018 წლის 19 დეკემბერს კომპანიამ ჩამოწერა სარეალიზაციოდ გამოუსადეგარი 173,727 ლარის ღირებულების მარაგები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13 სხვა შემოსავალი

სს "ბანკი ქართუ"-ში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებს ლარში 2018 წლის 1 იანვრიდან 17 ივლისამდე ერიცხებოდა 5,5%-იანი საპროცენტო სარგებელი, ხოლო 17 ივლისიდან კი - 6,5%. დოლარში გახსნილ ანგარიშებზე საპროცენტო სარგებელი 2018 წლის 17 ივლისამდე მოცულობის შესაბამისად მერყეობდა 1,75%-სა და 3,5%-ს შორის, ხოლო 17 ივლისის შემდეგ დაფიქსირდა 2%-ზე. ევროში განთავსებულ ანგარიშებზე საპროცენტო სარგებელი 2018 წლის 17 ივლისამდე შეადგენდა 4,5%-ს, ხოლო 17 ივლისის შემდგომ - 1%-ს.

სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანიის საანგარიშწორებო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს საოპერციო დღის ბოლოს ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს არიცხავს საპროცენტო სარგებელს ლარში წლიური 9 %-ს ოდენობით, ხოლო აშშ დოლარში 3%-ს ოდენობით.

2017 წლის 3 აგვისტოს სს „ბანკი ქართუ“-ში გახსნილია ვადიანი ანაბარი - 8,000,000 (რვა მილიონი) აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო 5,5%-იანი სარგებლით, ანაბრის დახურვის თარიღია 2018 წლის 29 ივლისი. წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 619,966 ლარი.

2018 წლის 30 ივლისს სს „ბანკი ქართუ“-ში გახსნილია ვადიანი ანაბარი - 5.000.000 (ხუთი მილიონი) აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო 5%-იანი სარგებლით, ანაბრის დახურვის თარიღია 2019 წლის 25 ივლისი. წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 282,326 ლარი.

2018 წლის 22 აგვისტოს სს „ვითიბი ბანკი“-ში გახსნილია ვადიანი ანაბარი - 5.000.000 (ხუთი მილიონი) აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო 5%-იანი სარგებლით, ანაბრის დახურვის თარიღია 2019 წლის 22 აგვისტო. წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინა 240,161 ლარი. სს "ვითიბი ბანკი"-ში გავთავსებულ მიმდინარე ანგარიშს ლარში ერიცხება 9,5%-იანი საპროცენტო სარგებელი, ხოლო დოლარში განთავსებულ ანგარიშს კი - 3%-იანი საპროცენტო სარგებელი.

სს "საქართველოს ბანკში" განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშს ლარში ერიცხება 6%-იანი საპროცენტო სარგებელი.

14 წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	5,087,052	11,809,020
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(4,724,554)	(10,973,427)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი მისაღებ პროცენტებზე	(25,894)	-
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი აღებულ ვალდებულებებზე	(8,337)	(3,864)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	328,267	831,729

15 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 7,397 ლარი (2017:0).

16 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	48,502,317	65,194,433	26,046,706
დებიტორული დავალიანება	1,568,456	1,429,708	1,464,187
სულ ფინანსური აქტივები	50,070,773	66,624,141	27,510,893

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
საგადასახადო ვალდებულებები	30,002,618	41,828,977	23,307,014
კრედიტორული დავალიანება	109,892	164,921	122,157
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,112,510	41,993,898	23,429,171

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	27,179,736	(1,691,726)	25,488,010
ევრო	176	-	176
სულ	27,179,912	(1,691,726)	25,488,186

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	46,676,652	(2,637,417)	44,039,235
ევრო	204	-	204
სულ	46,676,856	(2,637,417)	44,039,439

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	17,617,720	(1,845,928)	15,771,792
ევრო	224	-	224
სულ	17,617,944	(1,845,928)	15,772,016

შემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. არ არსებობს სავალუტო რისკის არსებობის შესაძლებლობა არაფულად აქტივებში.

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

31 დეკემბერი 2018	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	2,548,801
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(2,548,801)
31 დეკემბერი 2017	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	4,403,923
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(4,403,923)
31 დეკემბერი 2016	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	1,577,179
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(1,577,179)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2018 -2017-2016 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	48,502,317	-	-	48,502,317
დებიტორული დავალიანება	1,568,456	-	-	1,568,456
აქტივები	50,070,773	-	-	50,070,773
კრედიტორული დავალიანება	30,002,618	-	-	30,002,618
საგადასახადო ვალდებულებები	109,892	-	-	109,892
ვალდებულებები	30,112,510	-	-	30,112,510
ბალანსი	19,958,263	-	-	19,958,263

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	65,194,433	-	-	65,194,433
დებიტორული დავალიანება	1,429,708	-	-	1,429,708
აქტივები	66,624,141	-	-	66,624,141
კრედიტორული დავალიანება	164,921	-	-	164,921
საგადასახადო ვალდებულებები	41,828,977	-	-	41,828,977
ვალდებულებები	41,993,898	-	-	41,993,898
ბალანსი	24,630,243	-	-	24,630,243

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,046,706	-	-	26,046,706
დებიტორული დავალიანება	1,464,187	-	-	1,464,187
აქტივები	27,510,893	-	-	27,510,893
კრედიტორული დავალიანება	122,157	-	-	122,157
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,307,014	-	-	23,307,014
ვალდებულებები	23,429,171	-	-	23,429,171
ბალანსი	4,081,722	-	-	4,081,722

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარაჟი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტის, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2018 წლის დასაწყისში ასევე 2018 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

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 საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

16 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2018	2017	2016
იჯარის ხარჯი	190,200	196,542	-
ნაშთები 31 დეკემბერს:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	4,000	-

უმალესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2018 წლის შეადგინა 152,740 ლარი (2017: 194,750 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

17 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს “ელიზი ჯგუფის“ მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად კომპანიას არ განუხორციელებია არსებითი კორექტირებები.

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 8,668,000 ლარის დივიდენდები.