

სს „თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა“

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება.....	6
წინასწარი სრული შემოსავლების შესახებ ანგარიშგება.....	7
წინასწარი კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება	8
წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება	9
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შენიშვნები.....	10
1. კორპორატიული ინფორმაცია	10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	10
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	18
5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში და ცვლილებები	18
6. ცვლილებები საბუღალტრო აღრიცხვასა და ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.....	20
7. ძირითადი საშუალებები	21
8. საინვესტიციო ქონება.....	21
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	22
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
11. სესხები.....	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	23
14. მოგების გადასახადი	24
15. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები.....	24
16. ფინანსური რისკების მართვა.....	25
17. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„სს თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა“-ის (შემდეგში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, შესაბამისი წლის წინასწარი სრული შემოსავლის, წინასწარი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან. ასევე, წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, 3-ე შენიშვნაში ასახული საფუძვლის ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრავს თუ როგორ იქნა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1 (ფასს 1) გამოყენებული. ეს მოიცავს მენეჯმენტის ვარაუდებს და დაშვებებს, იმ სტანდარტებზე და ინტერპრეტაციებზე, რომელიც ეფექტური იქნება და ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რაც მიღებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როდესაც მენეჯმენტი მოამზადებს პირველ სრული ფინანსურ ანგარიშგებას მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ვაკმაყოფილებთ ამ ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებულ და საქართველოში არსებულ მოთხოვნებს. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ მოცემული თითოეული საკითხისთვის, განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

საინვესტიციო ქონების და მიწის შეფასება

2017 წელს, კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების და მიწის შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი საინვესტიციო ქონების და მიწის

შესაფასებლად. აღნიშნული შეფასება მნიშვნელოვანი იყო ჩვენი აუდიტისთვის, გამომდინარე იქიდან რომ შეფასების პროცესი არის რთული და მოიცავს მრავალ დაშვებებს.

შედეგად, ჩვენი აუდიტის პროცედურები მოიცავდა კომპანიის მიერ გაკეთებული დაშვებების და ვარაუდების კრიტიკულ შეფასებას. აღნიშნული მოიცავდა ჩვენი დამოუკიდებელი შემფასებლის ჩართვას აუდიტის პროცესში. საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებული სხვა დეტალები მოცემულია შენიშვნა 4, 7 და 8.

არსებითი ეჭვი ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებით

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 3-ზე, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატები მიმდინარე აქტივებს 21,946 ლარით 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2017 წლისთვის კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 169,053 ლარი. ეს მდგომარეობა მიგვითითებს რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები რომლებიც ეჭვქვეშ აყენებს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობას. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში

შეზღუდვა გავრცელებაზე - წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების ბუნება

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფაქტზე, რომელიც განხილულია განმარტებითი შენიშვნა 3-ში, თუ რატომ არის შესაძლებლობა, რომ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებს დაჭირდეს კორექტირება, სანამ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შეადგენს. უფრო მეტიც, ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას, იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, მხოლოდ სრული ფინანსური ანგარიშგება, შესაძარისი ფინანსური ინფორმაციით შეიძლება სამართლიანად ასახავდეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, საოპერაციო შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფასს-ის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება არ არის პირობითი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში.

აღნიშნული ანგარიშგება განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის და მისი მფლობელების ინფორმაციისათვის ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით და არ უნდა იქნას გამოყენებული რაიმე სხვა დანიშნულებით, ან მიეწოდოს მესამე მხარეს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას. სავარაუდოდ, მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე განმარტებითი შენიშვნა 3-ში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლების უზრუნველსაყოფად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ 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.
- ▶ 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 საფუძვლად 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 კონსოლიდირებული 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.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის მალხაზ უჯმაჯურიძე

მალხაზ უჯმაჯურიძე

შპს ნექსია თიეი

2018 წლის 30 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ 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.
- ▶ 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 საფუძვლად 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 კონსოლიდირებული 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.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგადაც ეს დასკვნა, არის მალხაზ უჯმაჯურიძე

მალხაზ უჯმაჯურიძე

შპს ნექსია თიეი

2018 წლის 30 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო



სს “თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა”
წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,608,208	3,628,695
საინვესტიციო ქონება	8	3,557,279	3,689,141
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,165,487	7,317,836
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	24,863	22,849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	70,070	66,991
სულ მოკლევადიანი აქტივები		94,933	89,840
სულ აქტივები		7,260,420	7,407,676
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		473,327	473,327
გაუნაწილებელი მოგება		6,644,244	6,813,297
სულ კაპიტალი		7,117,571	7,286,624
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	25,970	55,157
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,970	55,157
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	12,991	23,033
საგადასახადო ვალდებულებები		74,701	16,611
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	11	29,187	26,251
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		116,879	65,895
სულ ვალდებულებები		142,849	121,052
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,260,420	7,407,676

ხელმოწერი პირები:

კახაბერ ხურციძე

მერაბ შენგელია

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს "თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა"
წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი აქტივები	7	3,608,208	3,628,695
ძირითადი საშუალებები	8	3,557,279	3,689,141
საინვესტიციო ქონება		7,165,487	7,317,836
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	24,863	22,849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	70,070	66,991
სულ მოკლევადიანი აქტივები		94,933	89,840
სულ აქტივები		7,260,420	7,407,676
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		473,327	473,327
გაუნაწილებელი მოგება		6,644,244	6,813,297
სულ კაპიტალი		7,117,571	7,286,624
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	25,970	55,157
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,970	55,157
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	12,991	23,033
საგადასახადო ვალდებულებები		74,701	16,611
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	11	29,187	26,251
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		116,879	65,895
სულ ვალდებულებები		142,849	121,052
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,260,420	7,407,676

ხელმოწერილი პირები:

კახაბერ ხურციძე

მერაბ შენგელია

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს “თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა”
 წინასწარი სრული შემოსავლების შესახებ ანგარიშგება
 (ლარი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი იჯარიდან		707,584
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,049
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი		(431,143)
კომუნიკაციის ხარჯი		(168,186)
ცვეთის ხარჯი	7	(211,150)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(46,065)
სხვა ხარჯები	13	(14,751)
საოპერაციო ზარალი		(162,662)
ფინანსური ხარჯი	11	(7,096)
სხვა არა-საოპერაციო მოგება		111
სხვა არა-საოპერაციო ზარალი		594
მოგება დაბეგვრამდე		(169,053)
მოგების გადასახადი	14	-
წლის წმინდა ზარალი		(169,053)

ხელმოწერი პირები:

კახაბერ ხურციძე	მერაბ შენგელია
-----------------	----------------

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო
 შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს "თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა"
 წინასწარი სრული შემოსავლების შესახებ ანგარიშგება
 (ლარი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი იჯარიდან		707,584
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,049
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი		(431,143)
კომუნიკაციის ხარჯი		(168,186)
ცვეთის ხარჯი	7	(211,150)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(46,065)
სხვა ხარჯები	13	(14,751)
საოპერაციო ზარალი		(162,662)
ფინანსური ხარჯი	11	(7,096)
სხვა არა-საოპერაციო მოგება		111
სხვა არა-საოპერაციო ზარალი		594
მოგება დაბეგვრამდე		(169,053)
მოგების გადასახადი	14	-
წლის წმინდა ზარალი		(169,053)

ხელმოწერილი პირები:

კახაბერ ხურციძე

მერაბ შენგელია

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო
 შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს “თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა”
 წინასწარი კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016	(473,327)	(6,813,297)	(7,286,624)
ზარალი წლის განმავლობაში		169,053	169,053
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(473,327)	(6,644,244)	(7,117,571)

ხელმოწერი პირები:

კახაბერ ხურციძე

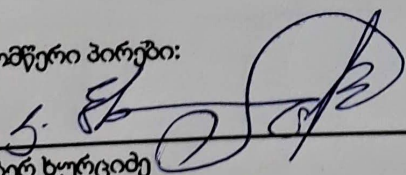
მერაბ შენგელია

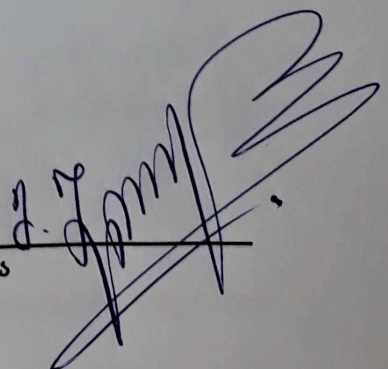
30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო
 შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ
 ნაწილს.

სს "თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა"
 წინასწარი კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016	(473,327)	(6,813,297)	(7,286,624)
ზარალი წლის განმავლობაში		169,053	169,053
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(473,327)	(6,644,244)	(7,117,571)

ხელმოწერი პირები:


 კახიას ხურციძე


 მერაბ ჟენგელია

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო
 შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ
 ნაწილს.

სს “თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა”

წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება
(ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ზარალი დაბეგვრამდე	(169,053)
კორექტირებები:	
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	211,150
დარიცხული ფინანსური ხარჯი	7,096
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(592)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე	48,601
საექვო და სხვა მოთხოვნები	(3,079)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10,042)
საგადასახადო ვალდებულებები	58,090
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან მოგების გადასახადამდე და გადახდილ პროცენტამდე	93,570
გადახდილი პროცენტი	(7,096)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	86,474
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	(58,209)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(58,209)
გადახდილი სესხები	(26,251)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(26,251)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	2,014
ნაშთი წლის დასაწყისში	22,849
ნაშთი წლის ბოლოს	24,863

ხელმოწერი პირები:

კახაბერ ხურციძე

მერაბ შენგელია

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს "თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა"
წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება
(ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ზარალი დაბეგვრამდე	(169,053)
კორექტირებები:	
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	211,150
დარიცხული ფინანსური ხარჯი	7,096
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(592)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე	48,601
საექვო და სხვა მოთხოვნები	(3,079)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10,042)
საგადასახადო ვალდებულებები	58,090
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან მოგების გადასახადამდე და გადახდილ პროცენტამდე	93,570
გადახდილი პროცენტი	(7,096)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	86,474
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	(58,209)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(58,209)
გადახდილი სესხები	(26,251)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(26,251)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	2,014
ნაშთი წლის დასაწყისში	22,849
ნაშთი წლის ბოლოს	24,863

ხელმოწერილი პირები:

კახაბერ ხურციძე

მერაბ შენგელია

30 ნოემბერი, 2018 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა“
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შენიშვნები
(ლარი)

1. კორპორატიული ინფორმაცია

სს „თბილისის ჩაის საწონი ფაბრიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1947 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, გლდანის-ნაძალადევი, სარაჯიშვილის გამზირი #6-ში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

კომპანიას გამოშვებული აქვს 1 აშშ დოლარი ნომინალური ღირებულების 473,327 ცალი ჩვეულებრივი აქცია. სულ რეგისტრირებულია აქციათა 425 მფლობელი, რომელთა შორის არსებითი წილის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

გვარი, სახელი	აქციების რაოდენობა	წილი (%)
ხურციძე ლაშა	108,712	23%
გიორგაძე დავითი	96,085	20%
ხურციძე კახაბერი	91,537	19%
გობეჯიშვილი დავითი	82,833	18%
შენგელია მერაბი	75,733	16%
სხვა წვრილი აქციონერები	18,427	4%
ჯამი	473,327	100%

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (ფასს) გადასვლის ნაწილი. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებული იქნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის პირველი სრულყოფილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

კომპანიამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენების ფარგლებში, ფასს 1-ში მოცემული მითითებების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლასა და იმ სტანდარტების და პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის მომზადებისას, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2018 წლისთვის. ფასს 1-ის მიხედვით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული წინასწარ ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს რამდენიმე ძირითად ანგარიშგებას და შესაძლოა ფინანსურ ინფორმაციას, ამიტომ არ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სამართლიან წარდგენას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგებების სრული კომპლექტის საშუალებით, რომელშიც ასევე მოცემული იქნება შესაძარბეელი ფინანსური ინფორმაცია.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატები მიმდინარე აქტივებს 21,946 ლარით 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2017 წლისთვის კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 169,053 ლარი.

აღნიშნული ზარალის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს ქონების შეფასების (შენიშვნა 7 და 8) შედეგად გაზრდილი ცვეთის ხარჯი და ქონების გადასახადი. შესაბამისად, ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან არის დადებითი და 2017 წელს შეადგინა 86,474 ლარი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა აპირებს მიმართოს საქართველოს შემოსავლების სამსახურს გაზრდილი ქონების გადასახადის გადავადებასთან დაკავშირებით, რაც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 60,230 ლარს. მენეჯმენტის შეფასებით, მიღებულ პრაქტიკაზე დაყრდნობით, შემოსავლების სამსახური ახდენს საგადასახადო ვალდებულებების გადავადებას 2-იდან 10 წლამდე ვადით. ქონების გადასახადის გარეშე, კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს 38,284 ლარით.

გარდა ამისა, კომპანია აპირებს რეკლამა გაუწიოს სასაწყობო ფართებს, ჩაატაროს სარემონტო სამუშაოები, რათა მიახლოვოს ფართები ევროპულ სტანდარტებს, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას გააქირავოს ახალი ფართები და გაზარდოს შემოსავალი.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული გარემოებების კომბინაცია კომპანიისთვის უზრუნველყოფს აუცილებელ ლიკვიდურობას, თავისი ოპერაციების გასაგრძელებლად 2018 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

ფინანსური ინსტრუმენტები-ძირითადი საზომი პირობები

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

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე თუკი, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას. იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელსაც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

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

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

(წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით.

მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს

აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

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

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის

შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 USD/GEL	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.1044	2.7940

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათ შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

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

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს შესყიდვის ღირებულების გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადები	
შენობები	20
ოფისის აღჭურვილობა	5
საავტომობილო საშუალებები	5

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

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

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტური თარიღისა ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ სახით „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენლობაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება შემოსავლის დაუყონებლივი აღიარების პრინციპით. შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოდგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის, ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საინვესტიციო ქონების და მიწის ღირებულება

კომპანიამ მოახდინა მიწის და შენობა-ნაგებობების შეფასება სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 1 - ის მიხედვით დაშვებული გამონაკლისი და აღიარა სამართლიანი ღირებულება როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. აღნიშნული განხორცილდა იმ გარეობიდან გამომდინარე, რომ კომპანიამ ვერ მოიძია ქონების ღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია.

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში და ცვლილებები

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია ქვემოთ. „კომპანია“ აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ, საჭიროების შემთხვევაში.

ფასს (IFRS) 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის "ფინანსური ინსტრუმენტები" ბოლო ვერსია რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ადრეული გამოყენების დაშვებით. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება მაგრამ შესადარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიულად გამოიყენება გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 "ამონაგები მოხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან"

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს რომელიც გამოიყენება მოხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

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 ერთ საბალანსო უწყისზე ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

მენეჯმენტი შეფასების პროცესშია იმისა თუ რა გავლენა ექნება აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. წინასწარი შეფასებით ფასს 15-ისა და ფასს 9-ის შემოღებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფასს 16-ის შემოღების შედეგად კომპანია მოუწევს გარკვეული განმარტებითი შენიშვნების დამატება.

6. ცვლილებები საბუღალტრო აღრიცხვასა და ახსნა განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი განმარტებები

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედდა ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

□ შესწორება IAS 12 (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებას, რაც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სასესხო ვალდებულებას.

□ შესწორება IAS 7 სახელწოდებით „ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში“ (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, სრულყოფს ინფორმაციას, რომელიც მიეწოდება ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლებს პირის ფინანსური აქტივობების შესახებ.

□ შესწორება IFRS 12 (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში) - შესწორება რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან, განმარტავს სტანდარტის მოქმედების ფარგლებს, და აზუსტებს სტანდარტის გამოყენების წესს.

ახალ ინტერპრეტაციებსა და სტანდარტის განახლებებს არ ქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შემოსავალზე.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	საავტომობილო საშუალებები	ჯამი
2017 წლის 1 იანვარი	3,580,333	85,927	118,121	3,784,381
შემოსვლა	-	5,053	1,153	6,206
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,580,333	90,980	119,274	3,790,587

აკუმულირებული ცვეთა	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	საავტომობილო საშუალებები	ჯამი
2017 წლის 1 იანვარი	-	79,432	76,254	155,686
ცვეთის ხარჯი	-	2,906	23,787	26,693
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	82,338	100,041	182,379
მიმდინარე ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარი	3,580,333	6,495	41,867	3,628,695
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,580,333	8,642	19,233	3,608,208

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 75,090 ლარს. (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 74,482 ლარი)

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის შეფასება გაკეთდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ, რომელიც არის აკრედიტირებულ დამოუკიდებელი შემფასებელი. შეფასება გაკეთდა კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით და საბაზრო ღირებულება გამოყენებული იქნა როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება, შესაბამისად ფასს 1 - ში დაშვებული გამონაკლისი შემთხვევისა.

8. საინვესტიციო ქონება

კომპანია საკუთარ ბალანსზე რიცხულ შენობა-ნაგებობებს იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით და შესაბამისად აღნიშნული აქტივი სრულად კლასიფიცირებულია როგორც საინვესტიციო ქონება.

ღირებულება	შენობა-ნაგებობები
2017 წლის 1 იანვარი	3,689,141
შემოსვლა	52,595
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,741,736

აკუმულირებული ცვეთა	შენობები
2017 წლის 1 იანვარი	-
ცვეთის ხარჯი	184,457
2017 წლის 31 დეკემბერი	184,457
მიმდინარე ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვარი	3,689,141
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,557,279

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შენობა-ნაგებობების შეფასება გაკეთდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ, რომელიც არის აკრედიტირებულ დამოუკიდებელი შემფასებელი. შეფასება გაკეთდა კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღით და საბაზრო ღირებულება გამოყენებული იქნა როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება, შესაბამისად ფასს 1 - ში დაშვებული გამონაკლისი შემთხვევისა.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	201	167
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	24,662	17,484
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	5,198
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	24,863	22,849

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	75,566	72,557
ავანსები	810	1,332
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(6,306)	(6,898)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	70,070	66,991

სავაჭრო მოთხოვნება ძირითადად შედგება კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების შედეგად მისაღები თანხებისაგან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საბალანსო ღირებულებით 6,306 ლარი (2017 წლის 1 იანვარი: 6,898 ლარი) აღიარდა გაუფასურებულ მოთხოვნად. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

	ავანსები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	640	6,258	6,898
ამორტიზაცია პერიოდის განმავლობაში	-	(592)	(592)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	640	5,666	6,306

ქვემოთ მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

წელი	სულ	არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	ვადაგადასული მაგრამ არა გაუფასურებული				
			30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-260 დღე	>360 დღე
1 იანვარი 2017	66,991	60,093	78	108	1,501	1,333	3,878
31 დეკემბერი 2017	70,070	63,764	178	120	355	1,027	4,626

11. სესხები

ორგანიზაცია	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს საქართველოს ბანკი	26-09-13	26-09-19	10,5%	ლარი	55,157	81,408
სულ					55,157	81,408

2017 წლის განმავლობაში, სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 7,096 ლარი. სესხის საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება მის სამართლიანი ღირებულებისგან. სესხის მიმდინარე ნაწილი შეადგენს 29,187 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	11,268	21,742
სხვა ვალდებულებები	1,723	1,291
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,991	23,033

ზემოთ ნახსენები ვალდებულებების პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- სხვა ვალდებულებები (ძირითადად გასაცემი ხელფასები) არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი გადახდა ჩვეულებრივ ხდება 30 დღის განმავლობაში.

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2017
ა/მანქანის რემონტზე გაწეული ხარჯები	6,007
მასალების ხარჯი	4,880
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	1,260
საკანცელარიო ხარჯები	798
საბანკო ხარჯები	558
კომპიუტერის ხარჯები	125
სხვა	1,123
სულ	14,751

14. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

15. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2017 წლის 1 იანვარი მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 1 იანვარი: ნული)

16. ფინანსური რისკების მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

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

31 დეკემბერი 2017	გავლენა მოგება-ზარალზე
პროცენტის 10%-ით ზრდა	716
პროცენტის 10%-ით შემცირება	(716)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2017 და 2016 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ 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.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 1 იანვარი 2017 – 31 დეკემბერი 2017 წლებში მოცემულია ქვემოთ, საგადასახადო ვალდებულების გარეშე:

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	მოთხოვნამდე	1 წელზე ნაკლები	>1 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	12,991	-	12,991
სესხები	-	-	29,187	25,970	55,157
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	42,178	25,970	68,148

ფინანსური ვალდებულებები	1 იანვარი 2017	მოთხოვნამდე	1 წელზე ნაკლები	>1 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	23,033	-	23,033
სესხები	-	-	26,251	55,157	81,408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	49,284	55,157	104,441

ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემულია ქვედა ცხრილში საგადასახადო ვალდებულების გათვალისწინებით:

მიმდინარე აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	სხვაობა
94,933	116,879	(21,946)

17. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

მენეჯმენტის ანაზღაურება

ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი

2017

143,578

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2018 წლის 8 ივნისს კომპანიამ აიღო სესხი 35,000 ლარის ოდენობით სს საქართველოს ბანკიდან. წლიური საპროცენტო განაკვეთი ხელშეკრულების მიხედვით არის 12,5%. სესხის დაფარვის ვადად განისაზღვრა 2023 წლის 1 ივნისი.