

შპს „რეჰაუ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

შპს „რეკაუ“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7
1. შესავალი	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები	15
4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები	17
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19
7. ძირითადი საშუალებები	20
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
10. საგადახდო ვალდებულება/საგადახდო აქტივები	21
11. შემოსავლები	21
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
14. სხვა შემოსავლები	22
15. სხვა ხარჯები	22
16. გაცვლითი კურსის გავლენა უცხოურ ვალუტაზე	22
17. ფინანსური რისკების მართვა	23
18. უცხოური ვალუტის რისკი	23
19. საკრედიტო რისკი	24
20. ლიკვიდურობის რისკი	24
21. კაპიტალური რისკის მართვა	25
22. დაკავშირებული მხარეები	25
23. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები	26
24. ფუნქციონირებადი საწარმო	26
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რეკაუს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უპირობო მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რეკაუს“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უპირობო მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა 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. ასევე:

- 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.
- 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 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 გელა მღებრიშვილი.

გელა მღებრიშვილი
2019 წლის 25 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

შპს „რეკაუ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	დეკემბერი, 31, 2018	დეკემბერი, 31, 2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	139	140
არამატერიალური აქტივები		-	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		139	142
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	460	190
მარაგები	6	555	583
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	-	4
საგადასახადო აქტივი	10	20	40
გადახდილი ავანსები		1	8
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,036	825
სულ აქტივები		1,175	967
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	148	162
მიღებული ავანსები		3	4
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		151	166
სულ ვალდებულებები		151	166
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		799	576
საწესდებო კაპიტალი		225	225
სულ კაპიტალი		1,024	801
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,175	967

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 თებერვალი
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „რეკაუ“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	11	3,069	3,017
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(2,400)	(2,261)
საერთო მოგება		669	756
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(440)	(404)
სხვა შემოსავალი	14	16	20
სხვა ხარჯები	15	(15)	(38)
საოპერაციო მოგება		230	334
ზარალი საკუროსო სხვაობებიდან	16	(5)	(63)
ფინანსური შემოსავალი		1	7
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(4)	(56)
არასაოპერაციო ხარჯები		(3)	-
მოგება დაბეგვრამდე		223	278
წლის წმინდა მოგება		223	278

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 თებერვალი
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „რეჰაუ“
 კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2016	225	778	1,003
წლის მოგება	-	278	278
დარიცხული დივიდენდი	-	(480)	(480)
31 დეკემბერი 2017	225	576	801
წლის მოგება	-	223	223
31 დეკემბერი 2018	225	799	1,024

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 თებერვალი
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს “რეკაუ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება მოგების გადასახადამდე	223	278
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებამდე		
ცვეთა და ამორტიზაცია	44	43
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	62
მოთხოვნების რეზერვი	(9)	-
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება		
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში	37	(67)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებსა-ვალდებულებებში გარდა მოგების გასახადისა	20	(32)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5	55
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	7	24
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(14)	(80)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	(1)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	317	283
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	317	283
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(43)	(77)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	2	9
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(41)	(68)
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი დივიდენდი	-	(480)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	(480)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება	276	(265)
წმინდა სავალუტო განსხვავება	(6)	(18)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	190	473
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	460	190

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 თებერვალი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „რეჰაუ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „რეჰაუ“ დაარსდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2007 წლის 8 ივნისს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კარებებისა და ფანჯრების იმპორტი.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისში, მექანიზაციის ქუჩა N1.

კომპანიის, 100 პროცენტითი წილის მფლობელი არის სს „რეჰაუ ფერვალტუნგსცენტრალე“

კომპანიის დირექტორი არის ალექსანდრე კუდინოვი აგრეთვე კომპანიას ყავს აღმასრულებელი დირექტორი დავით კილურაძე.

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 2018	31 დეკემბერი 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

საშუალო შეწონილი კურსი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

	2018	2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5086
1 EUR/GEL	3.0701	2.8322

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული, რადგანაც მენეჯმენტს მიაჩნია რომ ეს ვალუტა არის ყველაზე მოსახერხებელი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებებისათვის მომხმარებელთათვის და ყველაზე უკეთ ასახავს მიმდინარე პროცესებისა და გატარებების ეკონომიკურ ეფექტს კომპანიაზე.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით

მოგების გადასახადი

საგადასახადო ხარჯები წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც შედის მოგება-ზარალში მიმდინარე საგადასახადო და გადავადებული საგადასახადო პერიოდისათვის.

მიმდინარე გადასახადი, არის საშემოსავლო გადასახადის თანხა, რომელიც გადასახდელია ან უკან დაბრუნებადია დასაბეგრ მოგებასა ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისათვის.

გადავადებული გადასახადის აქტივი ან პასივი აღიარებულია გადასახადისათვის, რომელიც ამოღებადია ან გადასახდელია სამომავლო პერიოდებში, როგორც წარსული გარიგებების ან ღონისძიებების შედეგი. გადავადებული გადასახადი წარმოიშობა სხვაობისგან (ცნობილია, როგორც დროებითი სხვაობა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განაცხადში მოცემული აქტივების და პასივების საბალანსო მაჩვენებლებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის. აქტივების საგადასახადო ბაზა განისაზღვრება აქტივების გათავისუფლების თანმიმდევრობით.

გადავადებული საგადასახადო პასივები აღიარებულია ყველა დროებითი სხვაობისათვის, რასაც მოსალოდნელია, რომ გაზრდის მომავალში დასაბეგრ მოგებას, გარდა მათი, რაც დაკავშირებულია ფირმის პრესტიჟთან („გუდვილი“). გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებულია ყველა დროებითი სხვაობისათვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ შეამცირებს მომავალში დასაბეგრ მოგებას და ნებისმიერ გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ფასდება უმაღლესი თანხით, რომელიც მეტად მოსალოდნელია, რომ არ იქნება ამოღებული, მიმდინარე ან სამომავლო გეგმიური დასაბეგრი მოგების საფუძველზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საანგარიშო ღირებულება, განიხილება ყოველ სააღრიცხვო თარიღზე და რეგულირდება, რათა ასახოს მომავალი დასაბეგრი მოგების ახლანდელი შეფასება. ნებისმიერი რეგულირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, თუ სხვა მთლიანი შემოსავალის პუნქტისათვის არ არის დამახასიათებელი.

გადავადებული გადასახადი გამოიანგარიშება საგადასახადო ტარიფით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება დასაბეგრ მოგებაზე (საგადასახადო ზარალი) იმ პერიოდისათვის, როცა მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ გადავადებული საგადასახადო აქტივები განთავისუფლდება ან გადავადებული საგადასახადო პასივები დაიფარება, იმ საგადასახადო ტარიფების საფუძველზე, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის დასასრულისათვის.

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს არ არსებობს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითადი საშუალებების 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, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყის ღირებულებას, 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

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

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

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

კლიენტების ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს კარებებით და ფანჯრებით ვაჭრობა. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელზე ან მომსახურებაზე გადაეცემა მომხმარებელს იმ სახელშეკრულებო ღირებულებით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის საქონლისა ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

მარაგებით ვაჭრობა

შემოსავალი მარაგებით ვაჭრობიდან, აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, კერძოდ მატერიალური მარაგების მიწოდების დროს. ჩვეული მიწოდების პირობები ითვალისწინებს იმ დღესვე მიწოდებას.

კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა სხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელზეც საჭიროა განცალკევებით ფასის განსაზღვრა (მაგ: გარანტიები). მატერიალური მარაგების გასაყიდი ფასის დადგენის დროს კომპანია ითვალისწინებს ცვალებადი ფასების ეფექტს, მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტების არსებობას, არაფულად გადახდებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

- დაბრუნების უფლება - გარკვეული ხელშეკრულებები მომხმარებელს აძლევს უფლებას, დააბრუნოს შეძენილი საქონელი წინასწარ განსაზღვრული დროის მონაკვეთში. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს რათა განსაზღვროს დაბრუნებული მარაგების ღირებულება, რადგანაც აღნიშნული მეთოდი ყველაზე უკეთ განსაზღვრავს იმ ცვლილებას, რასაც კომპანია მიიღებს. IFRS 15-ის მოთხოვნები ასევე ავალდებულებს მსგავს შეფასებას, რომ მოხდეს ობიექტური ცვლადი თანხების გაანგარიშება გარიგების ფასში. დასაბრუნებელ საქონელს კომპანია შემოსავლის მაგივრად აღიარებს, როგორც უკუგადახდის ვალდებულებას (არავითარი უკუგადახდის ვალდებულება არ არის წარმოშობილი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის). კომპანიას ასევე აქვს აქტივების უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლება კლიენტებისაგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი 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 მიმდინარე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო 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.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფული, მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში და ფული მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში, რომლებსაც აქვთ ფასის შეცვლის მცირედი რისკი. კომპანიის ანგარიშზე განთავსებულია არამატერიალური ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2017).

დივიდენდები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომავალში მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ შესაძლებელია მომავალში აქტივისგან მისაღები სარგებლის შემცირების ან ვალდებულების ზრდის საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევის განმავლობაში წარმოშობილი დანახარჯები გამოითვლება აღიარებული შემოსავლის პროპორციულად.

ხარჯი საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ ის მომავალში არ წარმოშობს ეკონომიკურ სარგებელს, ან იმ შემთხვევაში, თუ არ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების პირობებს.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება და მომდევნო შეფასება

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

(i) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, საწყისი აღიარებისას, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები, მოგების ან ზარალის, კრედიტორული და დებიტორული დავალიანების, დაფარვამდე ფლობადი ინვესტიციების, გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების საშუალებით ან როგორც დერივატივები, შექმნილი, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები ეფექტურ ჰეჯში, როგორც შესაბამისია. კომპანია განსაზღვრავს თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას პირველადი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული, მოგების ან ზარალის საშუალებით არა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი აქტივების შემთხვევაში, ტრანზაქციის ხარჯები, რაც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენას.

ფინანსური აქტივების შეძენა ან გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს აქტივების მიწოდებას დროის იმ პერიოდში, რაც დადგენილია დებულებით ან კონვენციით ბაზარზე (გარიგების სტანდარტული პროცედურებით ვაჭრობა) აღიარებულია ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ახორციელებს აქტივების შეძენას ან გაყიდვას.

მომდევნო აღრიცხვა

ფინანსური აქტივების მომდევნო აღრიცხვა დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები მოგების ან ზარალის საშუალებით

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები მოგების ან ზარალის საშუალებით მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რასაც ფლობს ვაჭრობისათვის და ფინანსურ აქტივებს, რაც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით საწყისი აღიარების საფუძველზე მოგების ან ზარალის საშუალებით. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც აქტივები, რომელსაც კომპანია ფლობს ვაჭრობისათვის თუ ისინი შეძენილია ახლო ვადაში გაყიდვის ან ხელახალი შეძენისათვის. სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებადი ფინანსური აქტივები მოგება-ზარალის საშუალებით შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განაცხადში, სამართლიანი ღირებულებით წმინდა ცვლილებებით სამართლიან ღირებულებაში, რაც წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური შემოსავალი (დადებითი წმინდა ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში) ან ფინანსური ხარჯები (უარყოფითი წმინდა ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში) მოგების ან ზარალის შესახებ განაცხადში. კომპანიას არ განუსაზღვრავს რაიმე სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები, საწყისი აღიარებისას მოგების ან ზარალის საშუალებით.

სესხები და დებიტორული მოთხოვნები

ეს კატეგორია ყველაზე მეტად შეესაბამება კომპანიას. კრედიტები და დებიტორული დავალიანებები არის არა-დერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახდელებით, რომლებიც არაკოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. საწყისი შეფასებისას, აღნიშნული ფინანსური აქტივები შესაბამისად შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გაანგარიშდება ნებისმიერი ფასდათმობის ან შეძენაზე პრემიის გათვალისწინებით და გადასახადების

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

და ხარჯების გათვალისწინებით, რაც EIR -ს განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს. EIR ამორტიზაცია შედის ფინანსურ შემოსავალში, რაც მოცემულია მოგება-ზარალის შესახებ განაცხადში. ზარალი, რაც წარმოშობილია გაუფასურებისგან, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში სასესხო ფინანსურ ხარჯებში და გაყიდვების ხარჯებში ან დებიტორული დავალიანებების საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა სხვა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურდა. გაუფასურება არსებობს, თუ ერთ ან მეტ მოვლენას, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ (მიყენებული „ზარალის დადგომის შემთხვევა“), აქვს გავლენა ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სამომავლო დაგეგმილ ფულად ნაკადებზე, რაც სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გაუფასურების ნიშანი შესაძლოა მოიცავდეს იმის მითითებას, რომ დებიტორები ან დებიტორთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, ადგილი აქვს ძირითადი თანხის ან სარგებლის გადახდის დარღვევას ან გადაუხდელობას, იმის ალბათობა რომ ისინი შესაძლოა გაკოტრდნენ ან განიცადონ სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია და სადაც თვალსაჩინო მონაცემები მიუთითებენ, რომ ადგილი აქვს მნიშვნელოვან შემცირებას სამომავლო გეგმიურ ფულად ნაკადებში, როგორცაა ცვლილებები დავალიანებებში ან ეკონომიკური პირობები, რაც შეესაბამება ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

ამორტიზებული ღირებულებით რიცხული ფინანსური აქტივები

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია უპირველესად აფასებს იმას, გაუფასურება არსებობს ინდივიდუალურად ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც ცალკე არის მნიშვნელოვანი, თუ ერთობლივად ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც ცალკეულად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ არსებობს გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, იმის მიუხედავად, იქნება ის მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი მოიცავს აქტივს ფინანსური აქტივების ჯგუფში, მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით. აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია გაუფასურებაზე და რომლისთვისაც გაუფასურების ზარალი არის, ან განაგრძობს იყოს აღიარებული, არ შედის გაუფასურების ერთობლივ შეფასებაში.

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

გაუფასურების ზარალის თანხა, რომელიც ფასდება, როგორც განსხვავება აქტივების საბალანსო მაჩვენებლებსა და გეგმიური სამომავლო ნაღდი ფულის ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო გეგმიური საკრედიტო ზარალებისა, რომლებიც ჯერ არ დამდგარა). სამომავლო გეგმიური ნაღდი ფულის ნაკადების ახლანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო მაჩვენებელი შემცირებულია შეფასებული რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში. საპროცენტო შემოსავალი განაგრძობს დარიცხვას შემცირებულ საბალანსო მაჩვენებელზე საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც გამოყენებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის გაუფასურების ზარალის გაანგარიშების მიზნით. შემოსავალი პროცენტებიდან აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავლის ნაწილი მოგება-ზარალის ანგარიშში.

სესხები, თანხლებ დანამატებთან ერთად, ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს სამომავლო ამოღების რეალური პერსპექტივა და ყველა უზრუნველყოფა რეალიზებული იქნა ან გადაეცა კომპანიას. თუ, მომდევნო წელს, შეფასებული გაუფასურების ზარალის თანხა იზრდება ან მცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენის გამო, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება შეფასებადი რეზერვის ანგარიშის რეგულირებით. თუ ჩამოწერა მოგვიანებით ამოღებულია, ამონაღები კრედიტდება ფინანსურ ხარჯებად მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, კლასიფიცირებულია, საწყისი აღიარების ეტაპზე, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალის, სესხების და ნასესხებების, გადასახდელების საშუალებით, ან როგორც დერივატივები, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც ჰეჯირებული ინსტრუმენტები ეფექტურ ჰეჯში, როგორც შესაბამისია.

ყველა ფინანსური ვალდებულება საწყის ეტაპზე აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და, სესხის და ნასესხებების და გადასახდელების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებული გარიგების ხარჯების გარეშე.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სხვა გადასახდელებს, სესხებს და ნასესხებებს, ბანკის სესხების ჩათვლით.

შემდგომი აღიარება

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, შემდეგნაირად:

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგების ან ზარალის საშუალებით

სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგების ან ზარალის საშუალებით მოიცავს ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც განკუთვნილია ვაჭრობისათვის და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც საწყისი აღიარების დროს მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას მოგების ან ზარალის საშუალებით.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც განსაზღვრული ვაჭრობისათვის, თუ ისინი შექმნილია ახლო დროში გაყიდვის მიზნით.

ნასესხები თანხები

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

ეს არის კომპანიისათვის ყველაზე მეტად შესაბამისი კატეგორია. საწყისი აღიარების შემდეგ, სარგებლიანი სესხები და კრედიტები, შესაბამისად შეფასებულია საამორტიზაციო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოგებები და ზარალები აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც პასივები ჩამოწერილია აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის საამორტიზაციო პროცესების საშუალებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება ნებისმიერი ფასდათმობის ან შემენაზე პრემიის და მოსაკრებლების ან ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია, შედის მოგება-ზარალის ანგარიშის დაფინანსების ხარჯებში.

ეს კატეგორია ზოგადად ვრცელდება სარგებლიან სესხებს და კრედიტებზე.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება, იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და პასივები ექვემდებარება ურთიერთჩათვლას, ხოლო წმინდა ოდენობა კონსოლიდირებულ ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა, წარმოებულ იქნას ურთიერთჩათვლა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების მესრულება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებებისთვის და არამატერიალური აქტივებისთვის ხდება შეფასება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შეედარება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი, არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან გადაწყვეტილებების მიღებას, შეფასებების და ვარაუდების შემუშავებას, რასაც გავლენა აქვს ანგარიშში მოყვანილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ოდენობაზე და თანხლებ გამოვლინებებზე და სადავო ვალდებულებების გამოვლინებაზე. გაურკვევლობამ ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით შესაძლოა მიგვიყვანოს შედეგებამდე, რაც საჭიროებს აქტივების და პასივების საბალანსო მაჩვენებლების არსებით რეგულირებას, რომლებიც შეიცვლება სამომავლო პერიოდში.

სესხების შესაძლო დანაკარგების ანარიცხები

კომპანია, რეგულარულად განიხილავს თავის გაცემულ სესხებს გაუფასურების თვალსაზრისით. გაუფასურების დანაკარგები, განისაზღვრება მიყენებული გაუფასურების დანარგების აღიარებისათვის მის პორტფელში. გადაწყვეტილება გამოყენებულია რეზერვში ანარიცხების დასადგენად კრედიტების გაუფასურების გამო. კომპანიას აქვს თავისი მეთოდოლოგია, რომლის მიხედვითაც განისაზღვრება გაუფასურების დანაკარგები, ეს მეთოდოლოგია და სახელმძღვანელოები რეგულარულად გადიან მონიტორინგს და გადაიხედებიან.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას.

გადასახადები. გადადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებულია გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისათვის იმდენად, რამდენადაც შესაძლებელია, რომ დაბეგვრადი მოგება ხელმისაწვდომი იყოს, რომლის მიმართ დანაკარგები უტილიზირებული იქნება. მნიშვნელოვანი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებები საჭიროა იმ გადადებული საგადასახადო აქტივების ოდენობის დასადგენად, რომელიც შესაძლოა აღიარებული იყოს, მსგავსი დროის გრაფიკის და მომავალი დასაბეგრი მოგების დონის საფუძველზე, სამომავლო საგადასახადო გეგმიურ სტრატეგიებთან ერთად.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის. კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადები

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკურ მწარმოებლურობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე. თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები, აქტივებში განვითარებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

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

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) – აღნიშნული სტანდარტი ცვლის IAS 39-ს (და IFRS 9-ს ყველა წინა ვერსიას) რომლებიც ამოქმედდება ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული. იგი მოიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების გაუფასურების, ხეჯირების აღრიცხვის და ჩამოწერის კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით.
 - IFRS 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი რიგის მიხედვით იყოს შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგების ან ზარალის საშუალებით, ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით), მათი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით იმ ბიზნეს მოდელთან მიმართებაში, რომლის ფარგლებშიც მათ ფლობენ და მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებთან მიმართებაში.
 - ფინანსური ვალდებულებებისათვის, IFRS 9-ს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა უკავშირდება შემთხვევებს, როდესაც გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების არჩევანი: ცვლილების ოდენობა ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებაში, რომელიც მიეკუთვნება მოგების ან ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას, რომელიც შეესაბამება ცვლილებებს ამ ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკში, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში უფრო მეტად ვიდრე მოგება-ზარალში) თუ აღნიშნული არ ქმნის საანგარიშო ცდომილებას.
 - ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, კონტრაქტის შესავალ ნაწილში მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების კონცეფციაზე დაყრდნობით; გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობა აღარ იქნება საჭირო საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე.
 - ხეჯირების აღრიცხვისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს არსებით, ზედმიწევნით ნებართვას ფინანსური ანგარიშებისათვის, უკეთესად ასახოს თუ როგორ ხორციელდება რისკის მართვის ღონისძიებები ფინანსური და არაფინანსური რისკების საფრთხეების ჰეჯირებისას.
 - დებულებები გაუფასურების შესახებ თითქმის უცვლელად გადადის IAS 39-დან.
 - მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.
- IFRS 15 შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გაცემული 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, რომელიც ცვლის IAS 11, IAS 18 და მათ განმარტებებს (SIC-31 და IFRIC 13, 15 და 18). იგი ადგენს ერთეულ და ყოვლისმომცველ ჩარჩოს შემოსავლის აღიარებისათვის, რათა გამოყენებული იქნას გულმოდგინედ გარიგებების, წარმოებების და კაპიტალის ბაზრებზე, საბაზისო პრინციპით (დაფუძნებული ხუთნაბიჯიან მოდელზე, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან დადებულ ყველა კონტრაქტზე), ინფორმაციის მთლიან გახსნა ჩადენილი სამართალდარღვევების შესახებ (და

შპს “რეპაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებები (მაგ პუნქტი, რომელზედაც შემოსავალი არის აღიარებული, აღრიცხვა ცვლადი ანაზღაურებისათვის, კონტრაქტების შესრულების და მოზიდვის ხარჯები და სხვა), მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 2 წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის კლასიფიკაცია და შეფასება (გამოცემული 2016 წლის ივნისში) - ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 2-ში „წილობრივი გადახდა“, რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენას ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე წილობრივი გადახდის გარიგების კლასიფიკაციას დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრულ აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც წილობრივი გადახდის გარიგების პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის.

ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე, მაგრამ რეტროსპექტიულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილებს სხვა კრიტერიუმებიც. ცვლილებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IAS 40 საინვესტიციო ქონება (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ის ცვლის 57 მუხლს და აცხადებს, რომ საწარმომ უნდა დააკლასიფიციროს აქტივი, როგორც საინვესტიციო ქონება ან შეწყვიტოს აქტივის საინვესტიო ქონებად კლასიფიცირება, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის მტკიცებულება მოხმარების ცვლილების. ქონების მოხმარების ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივი აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების დეფინიციას. მენეჯმენტის მიზნის ცვლილება გამოიყენოს აქტივი სხვა დანიშნულებით არ ნიშნავს აქტივის იმის მტკიცებულებას, რომ აქტივის მოხმარების მიზანი შეცვლილია.

- ფასს 1 სტანდარტების პირველადი გამოყენება (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. აუქმებს მოკლევადიან გამონაკლისს E3-E7 მუხლებში ფასს 1 სტანდარტის

- ბასს 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტი განმარტავს, რომ ინვესტიცია ისეთ მეკავშირე, ან ერთობლივ საწარმოში რომელიც წარმოადგენს სარისკო კაპიტალის ორგანიზაციას, ან სხვა საპაიო საწარმოს, შესაძლოა აღირცხვლი იყოს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალიდან, საწყისი აღიარების დროს.

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

- IFRS 16 ქირავნობა (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედია ყოველწლიური პერიოდისათვის 2019 წლის 1 იანვრიდან, ცვლის IAS 17 და მის განმარტებებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). იგი აღგენს ერთეული ქირავნობის აღრიცხვის მეთოდს, რომელიც მოითხოვს დამქირავებლისგან აღიაროს აქტივები და პასივები ყველა ქირავნობისათვის, გარდა ქირავნობისა, რომლის ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები ან საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება. დამქირავებლები განაგრძობენ ქირავნობის კლასიფიცირებას, როგორც ფუნქციონირებისა ან ფინანსებისა, IFRS 16-ის მიდგომა დამქირავებლის მიმართ არსებითად უცვლელია მისი წინარმობედისგან, IAS 17-სგან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 16 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.
- ახალი სტანდარტი ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 17 მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების შეფასებას მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და უფრო ერთგვაროვან შეფასებას და პრეზენტაციას ყველა სადაზღვევო კონტრაქტის. ეს მოთხოვნები არის იმისთვის, რომ მიღწეული იყოს უფრო თანმიმდევრული, პრიციპებზე დამოკიდებული აღრიცხვა სადაზღვევო კონტრაქტების. IFRS 17 ჩაანაცვლებს IFRS 4-ს სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის 2021 წლის 1 იანვრიდან.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	დეკემბერი 31, 2018	დეკემბერი 31, 2017
მიმდინარე ანგარიში ევროში	389	69
მიმდინარე ანგარიში ლარში	67	120
მიმდინარე ანგარიში დოლარში	3	-
ფული სალაროში	1	1
სულ	460	190

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც ურისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ქართული ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	დეკემბერი 31, 2018	დეკემბერი 31, 2017
ფანჯრების და კარებების ნაწილები	514	514
მიწები და წყლის სისტემები	21	57
დაწნული ავეჯის მასალა	11	16
სხვა მარაგები	19	15
მარაგების რეზერვი	(10)	(19)
სულ მატერიალური მარაგები	555	583

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2017	33	35	129	197
შესყიდვები	4	3	70	77
გაყიდვები	-	-	(28)	(28)
31 დეკემბერი 2017	37	38	171	246
შესყიდვები	1	42	-	43
გაყიდვები	-	(7)	-	(7)
31 დეკემბერი 2018	38	73	171	282
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2017	(25)	(29)	(30)	(84)
ცვეთის ხარჯი	(4)	(3)	(34)	(41)
გაყიდვა	-	-	19	19
31 დეკემბერი 2017	(29)	(32)	(45)	(106)
ცვეთის ხარჯი	(4)	(5)	(35)	(44)
გაყიდვა	-	7	-	7
31 დეკემბერი 2018	(33)	(30)	(80)	(143)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	8	6	126	140
31 დეკემბერი 2018	5	43	91	139

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	37	42
გაუფასურების რეზერვის ზარალი	(37)	(38)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	4

დებიტორული დავალიანება ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოიცავს მხოლოდ ერთ დებიტორს, რომელიც დარეზერვდა გასული წლიდან. განსხვავება გამოწვეულია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული თანხის ცვალებადობით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები ევროში	128	146
სავაჭრო ვალდებულებები ლარში	18	14
სახელფასო ვალდებულებები	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	148	162

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და როგორც წესი, იფარება 60 დღის ვადაში. სახელფასო ვალდებულებები და კომუნალური გადასახადები იფარება ყოველთვიურად.

შპს “რეჰაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

10. საგადახდო ვალდებულება/საგადახდო აქტივები

საგადასახადო ბარათი საქართველოში არის გაერთიანებული, შესაბამისად წმინდა ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებებშია მოცემული.

11. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები 2018 და 2017 ფინანსური წლებისთვის:

	2018	2017
შემოსავლები ფანჯრისა და კარების მასალების გაყიდვიდან	2,894	2,665
შემოსავალი მიწების გაყიდვიდან	113	300
შემოსავლები დაწული ავეჯის მასალისაგან	41	40
შემოსავალი ექსპორტიდან	20	12
შემოსავალი სერვისებიდან	-	4
სხვა შემოსავალი, დაბრუნებები	1	(4)
სულ შემოსავალი	3,069	3,017

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 და 2017 ფინანსური წლებისთვის:

	2018	2017
ფანჯრების და კარების ნაწილები	2,226	1,962
მიწები და წყლის სისტემები	63	202
საიჯარო ქირა	40	40
ხელფასები	25	24
დაწული ავეჯის მასალა	20	24
სხვა მარაგები, დაბრუნებები და ფასდათმობები	14	(3)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	12
სულ	2,400	2,261

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 ფინანსური წლებისთვის:

	2018	2017
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	254	225
რეკლამის ხარჯი	33	45
ცვეთა და ამორტიზაცია	33	31
კომპიუტერული მომსახურების შესყიდვა	20	23

შპს “რეჰაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

სხვა ხარჯები	27	20
მივლინების ხარჯები	18	13
სადაზღვევო ხარჯები	9	10
აუდიტის ხარჯი	9	10
საწვავის ხარჯი	11	8
საიჯარო ქირის ხარჯი	10	7
კომუნიკაციის ხარჯები	7	7
ჯარიმები	2	2
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5	2
საბანკო ხარჯები	2	1
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	440	404

14. სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2018 და 2017 ფინანსური წლებისთვის:

	2018	2017
შემოსავალი რეზერვიდან	9	9
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	8
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	5	-
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	2	3
სულ სხვა შემოსავალი	16	20

15. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები 2018 და 2017 ფინანსური წლებისთვის:

	2018	2017
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	14	31
სხვა	1	3
უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი	-	4
სულ	15	38

16. გაცვლითი კურსის გავლენა უცხოურ ვალუტაზე

	2018	2017
რეალიზებული	(6)	19

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

არარეალიზებული	1	44
სულ	(5)	63

17. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში ფინანსური რისკების მართვის ფუნქცია ვრცელდება ფინანსურ რისკებზე, ოპერაციულ რისკებსა და იურიდიულ რისკებზე. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ღირებულების რისკს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი დანიშნულება არის რისკებისათვის საზღვრების დადგენა და შემდგომ წარმოშობილი რისკების შესაბამის საზღვრებში მოქცევა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების გამართული მუშაობა რომ მოხდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმალურ დონეზე დაყვანა.

	დეკემბერი 31, 2018	დეკემბერი 31, 2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები (სალაროს გამოკლებით)	459	189
გადახდილი ავანსები	1	8
სავაჭრო მოთხოვნები	-	4
სულ	460	201

18. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

2018	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	67	3	389	459
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	67	3	389	459
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	18	-	128	146

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

სულ ფინანსური ვალდებულებები	18	-	128	146
ღია საბალანსო პოზიცია	49	3	261	313

2017	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120	-	69	189
დებიტორული დავალიანება	4	-	-	4
სულ ფინანსური აქტივები	124	-	69	193
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	162	-	-	162
სულ ფინანსური ვალდებულებები	162	-	-	162
ღია საბალანსო პოზიცია	(38)	-	69	31

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 10%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 10% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 10 %-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

კომპანიის „მგრძნობელობა“ სხვა უცხოური ვალუტის ცვლილებაზე არამატერიალურია

	დოლარის ეფექტი 2018		ევროს ეფექტი 2018	
	ზრდა 10%	კლება10%	ზრდა 10%	კლება10%
მოგება/(ზარალი)	0.30	(0.30)	26.10	(26.10)
	დოლარის ეფექტი 2017		ევროს ეფექტი 2017	
	ზრდა 10%	კლება10%	ზრდა 10%	კლება10%
მოგება/(ზარალი)	-	-	6.90	(6.90)

19. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის. კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნებიდან). იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას ყავს მხოლოდ ერთი სრულად დარეზერვებული დებიტორი, კომპანიის საკრედიტო რისკი არის მინიმალური.

20. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა

შპს “რეკაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაეკემდებარებიან გადახდას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადის ფულად ნაკადებს.

2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	148	-	-	148
სულ ფინანსური ვალდებულებები	148	-	-	148
ლიკვიდურობის გარღვევა	(148)	-	-	(148)

2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	4	-	-	4
სულ ფინანსური აქტივები	4	-	-	4
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	162	-	-	162
სულ ფინანსური ვალდებულებები	162	-	-	162
ლიკვიდურობის გარღვევა	(158)	-	-	(158)

21. კაპიტალური რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს გამოცემულ კაპიტალსა და დაგროვილ მოგებას.

მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს ეფექტური მთლიანი ფინანსირების სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ნასესხები საშუალებებისგან თავის არიდების დროს. აღნიშნული ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალების სუბორდინაციის დონეს, აგრეთვე არეგულირებს გადახდილი დივიდენდების ოდენობას, კაპიტალის მფლობელებისათვის დაბრუნებას.

22. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, ძირითადი მენეჯმენტი, კომპანიის სხვა მფლობელების საკუთრებაში არსებული სხვა კომპანიები. შეძენა და მიყიდვა დაკავშირებული მხარეებიდან და მათზე ხორციელდება იმ პირობების ექვივალენტი პირობებით, რაც უპირატესია დამოუკიდებელ მხარეებს შორის დადებულ ტრანზაქციებში. კომპანიას არ აღურიცხია დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, იმ თანხებთან დაკავშირებით, რასაც დაკავშირებული მხარეები ფლობენ. აღნიშნული შეფასება ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს დაკავშირებული მხარის ფინანსური მდგომარეობის და იმ ბაზრების გამოკვლევით, სადაც ფუნქციონირებს დაკავშირებული მხარე.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

შპს “რეპაუ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	2018	2017
შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	2,114	2,013
დაკავშირებული მხარეების წინაშე არსებული დავალიანება	128	135
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული შემოსავლები	9	13
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	5

ჯგუფის მმართველი პერსონალის კომპენსაცია

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	2018	2017
სულ	95	75

23. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, ექვსი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღნიუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ.

კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს, მაგრამ მიჩნეულია, რომ კომპანია არ დაექვემდებარება მნიშვნელოვან საჩივრებს, რასაც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე არსებითი გავლენა ექნება.

24. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია შემდგომ, გადაიხადოს თავისი სასესხო ვალდებულებები.

კომპანია მუშაობს მოგებაზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანია გააგრძელებს მოგებაზე მუშაობას. წინა წელთან შედარებით კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა გაუმჯობესებულია და ამ ანგარიშებამდე არსებული ინფორმაციით არაფერი მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანიას შეექმნება ფუნქციონირების საფრთხე.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც აქ უნდა იყოს აღნიშნული.

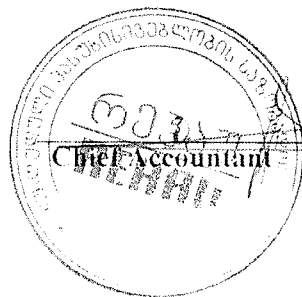
REHAU LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2018
(In Thousand Georgian Lari)

	Notes	December 31, 2018	December 31, 2017
Long-term Assets			
Property, Plant and Equipment	7	139	140
Intangible assets		-	2
Total Long-term Assets		139	142
Short-term Assets			
Cash and cash equivalents	5	460	190
Inventory	6	555	583
Accounts Receivable	8	-	4
Tax asset	10	20	40
Prepayment		1	8
Total Short-term Assets		1,036	825
Total Assets		1,175	967
Short-term Liabilities			
Accounts Payable	9	148	162
Advances received		3	4
Total Short-term Liabilities		151	166
Total Liabilities		151	166
Equity			
Retained Earnings		799	576
Owner's Equity		225	225
Total Equity		1,024	801
Total Liabilities and Equity		1,175	967

On behalf of the Management:


Executive Director

Tbilisi, Georgia
February 25, 2019



The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-2

REHAU LLC

**STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018**

(In Thousand Georgian Lari)

	Notes	2018	2017
Revenue	11	3,069	3,017
Cost of sale	12	(2,400)	(2,261)
Gross Profit		669	756
General and Administrative Expenses	13	(440)	(404)
Other income	14	16	20
Other expenses	15	(15)	(38)
Operating profit		230	334
F/X Effect on Foreign Currency	16	(5)	(63)
Finance income		1	7
Net finance income / (loss)		(4)	(56)
Non-operating expenses		(3)	-
Profit before tax from continuing operations		223	278
Net profit/(loss) for the year		223	278

On behalf of the Management:

Executive Director



Tbilisi, Georgia
February 25, 2019

The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on page 1-2

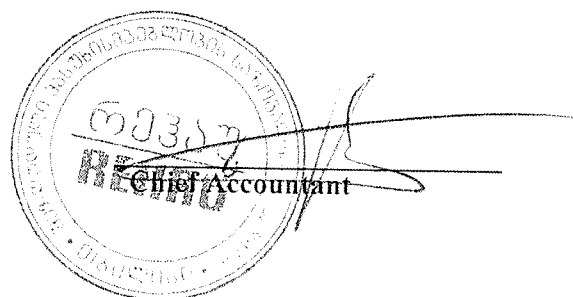
REHAU LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(In Thousand Georgian Lari)

	Owner's Equity	Retained Earnings	Total
December 31, 2016	225	778	1,003
Profit for the year	-	278	278
Dividends accrued	-	(480)	(480)
December 31, 2017	225	576	801
Profit for the year	-	223	223
December 31, 2018	225	799	1,024

On behalf of the Management:


 Executive Director

Tbilisi, Georgia
 February 25, 2019


 Chief Accountant

The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on page 1-2

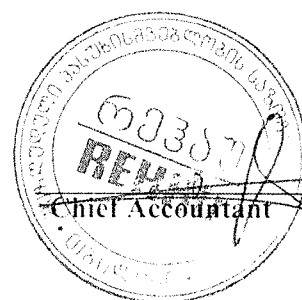
REHAU LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(In Thousand Georgian Lari)

	2018	2017
Operating activities		
Profit before tax	223	278
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows:</i>		
Depreciation and amortization	44	43
Foreign exchange (gains)/losses on financing activities	5	62
Inventory reserve	(9)	-
Working capital adjustments:		
Change in inventories	37	(67)
Change in taxes payable, other than income tax	20	(32)
Change in trade and other receivables	5	55
Change in prepayments	7	24
Change in trade and other payables	(14)	(80)
Change in advances received	(1)	-
Cash flows from operating activities	317	283
Net cash flows from operating activities	317	283
Investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	(43)	(77)
Proceeds from sale of equipment	2	9
Net cash flows used in investing activities	(41)	(68)
Financing activities		
Dividends paid	-	(480)
Cash flows used in financing activities	-	(480)
Net increase in cash and cash equivalents	276	(265)
Net foreign exchange difference	(6)	(18)
Cash and cash equivalents at 1 January	190	473
Cash and cash equivalents at 31 December	460	190

On behalf of the Management:


 Executive Director

Tbilisi, Georgia
 February 25, 2019



The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on page 1-2

REHAU LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2018
(In Thousand Georgian Lari)

	Notes	December 31, 2018	December 31, 2017
Long-term Assets			
Property, Plant and Equipment	7	139	140
Intangible assets		-	2
Total Long-term Assets		139	142
Short-term Assets			
Cash and cash equivalents	5	460	190
Inventory	6	555	583
Accounts Receivable	8	-	4
Tax asset	10	20	40
Prepayment		1	8
Total Short-term Assets		1,036	825
Total Assets		1,175	967
Short-term Liabilities			
Accounts Payable	9	148	162
Advances received		3	4
Total Short-term Liabilities		151	166
Total Liabilities		151	166
Equity			
Retained Earnings		799	576
Owner's Equity		225	225
Total Equity		1,024	801
Total Liabilities and Equity		1,175	967

On behalf of the Management:

Executive Director

Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
February 25, 2019

The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-2

REHAU LLC**STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018***(In Thousand Georgian Lari)*

	Notes	2018	2017
Revenue	11	3,069	3,017
Cost of sale	12	(2,400)	(2,261)
Gross Profit		669	756
General and Administrative Expenses	13	(440)	(404)
Other income	14	16	20
Other expenses	15	(15)	(38)
Operating profit		230	334
F/X Effect on Foreign Currency	16	(5)	(63)
Finance income		1	7
Net finance income / (loss)		(4)	(56)
Non-operating expenses		(3)	-
Profit before tax from continuing operations		223	278
Net profit/(loss) for the year		223	278

On behalf of the Management:

Executive Director

Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
February 25, 2019

The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on page 1-2

REHAU LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(In Thousand Georgian Lari)

	Owner's Equity	Retained Earnings	Total
December 31, 2016	225	778	1,003
Profit for the year	-	278	278
Dividends accrued	-	(480)	(480)
December 31, 2017	225	576	801
Profit for the year	-	223	223
December 31, 2018	225	799	1,024

On behalf of the Management:

Executive Director

Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
February 25, 2019

The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on page 1-2

REHAU LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(In Thousand Georgian Lari)

	2018	2017
Operating activities		
Profit before tax	223	278
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows:</i>		
Depreciation and amortization	44	43
Foreign exchange (gains)/losses on financing activities	5	62
Inventory reserve	(9)	-
Working capital adjustments:		
Change in inventories	37	(67)
Change in taxes payable, other than income tax	20	(32)
Change in trade and other receivables	5	55
Change in prepayments	7	24
Change in trade and other payables	(14)	(80)
Change in advances received	(1)	-
Cash flows from operating activities	317	283
Net cash flows from operating activities	317	283
Investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	(43)	(77)
Proceeds from sale of equipment	2	9
Net cash flows used in investing activities	(41)	(68)
Financing activities		
Dividends paid	-	(480)
Cash flows used in financing activities	-	(480)
Net increase in cash and cash equivalents	276	(265)
Net foreign exchange difference	(6)	(18)
Cash and cash equivalents at 1 January	190	473
Cash and cash equivalents at 31 December	460	190

On behalf of the Management:

Executive Director

Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
February 25, 2019

The notes on pages 7-25 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on page 1-2