

*2018 წლის სპეციალური დანიშნულების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
შპს “ჭეონია და კომპანია”*

შინაარსი:

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების
მოძრაობის ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. არამატერიალური აქტივები
5. გაცემული სესხები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. საკუთარი კაპიტალი
8. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები
9. საოპერაციო შემოსავლები
10. მოგების გადასახადი
11. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
12. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
13. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,736	1,801
არამატერიალური აქტივები	4	982	1,053
საინვესტიციო ქონება		245	-
ბიოლოგიური აქტივები		61	-
გაცემული სესხები	5	3,640	3,156
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,664	6,010
მარაგები		777	138
საგადასახადო აქტივი		91	32
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		14	22
დებიტორული დავალიანება		1,064	923
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	208	149
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,154	1,264
სულ აქტივები		9,818	7,274
კაპიტალი	7		
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		5,824	5,675
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული კაპიტალი		5,826	5,677
არამაკონტროლებელი წილი		509	451
სულ კაპიტალი		6,335	6,128
გრძელვადიანი სესხები	8	1,086	887
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		197	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,283	900
მოკლევადიანი სესხები	8	467	56
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		1,593	181
მიღებული ავანსები		50	9
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		90	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,200	246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,818	7,274

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჭყონია და კომპანიის" სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს.

.....

შპს "ჭყონია და კომპანიის" დირექტორი თემურ ჭყონია

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2018
შემოსავალი რელიზაციიდან	9	5,265
შემოსავალი მომსახურებიდან	9	5,871
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	10
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,227)
მომსახურების თვითღირებულება		(3,240)
საერთო მოგება		5,679
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ხელფასის ხარჯი		(3,275)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(419)
რეკლამის ხარჯი		(92)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(475)
იჯარა		(698)
მიმდინარე რემონტის დანახარჯები		(85)
ცვეთის ხარჯი		(306)
სხვა ხარჯი		(51)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(5,401)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი		257
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება		52
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		17
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		326
არასაოპერაციო ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი		(116)
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(61)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(99)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(276)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		328
მოგება, მიკუთვნებული:		
კომპანიის მფლობელებზე		270
არამაკონტროლებელ წილზე		58
სულ წლის სრული შემოსავალი		328

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	2	5675	451	6128
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	(121)	-	(121)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-
	-	270	58	328
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2	5824	509	6335

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	12,882
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(8,246)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,387)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახდამდე	1,249
გადახდილი პროცენტები	(87)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,162
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(1,330)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	11
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,319)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	1,087
სესხის დაფარვა	(554)
სესხის გაცემა	(180)
გადახდილი დივიდენდი	(121)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	232
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	75
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	149
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(16)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	208

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჭყონია და კომპანია“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 202060312).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, წერეთლის გამზ., №114

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლის რეალიზაცია, სასტუმროს მომსახურება და უძრავი ქონების იჯარა.

2018 წლის 1 მაისიდან კომპანიამ სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-საგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) იჯარით აიღო ქობულეთში შავი ზღვის სანაპიროზე არსებული ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროს (დასასვენებელი კომპლექსის) „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ უძრავ-მოდრავი ქონება. აღნიშნული პერიოდიდან კომპანია ახორციელებს სასტუმროს მომსახურებას.

კომპანია დაფუძნდა 1998 წლის 02 ივლისს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის თემურ ჭყონია. კომპანიას მართავს დირექტორი თემურ ჭყონია - საქართველოს მოქალაქე.

კომპანია ფლობს შემდეგი შვილობილი საწარმოებს:

დასახელება	ს/ნომერი	საქმიანობა	წილი 31/12/2018წ	წილი 01/01/2018წ
შპს ნატურალი	202052697	უმოქმედო	100%	100%
შპს ბი ბი გამ	202052688	უმოქმედო	100%	100%
შპს ბეიბი იმპერია B.I.	202054695	უმოქმედო	51%	51%
შპს მარგალიტა	201990088	უმოქმედო	100%	100%
შპს მალი	201943978	უმოქმედო	100%	100%
შპს ცენტურიონი	202053749	დაცვის მომსახურება	70%	70%
შპს ლიონი	215091095	უმოქმედო	100%	100%
შპს ვარძია	223098911	CO2 გაზის მოპოვება და რეალიზაცია	100%	100%
შპს ცო2+	224069530	CO2 გაზის მოპოვება და რეალიზაცია	75%	75%
შპს ემსიბი ჯორჯია	200037986	პურ-ფუნთუშეულის წარმოება და დისტრიბუცია	52.50%	52.50%

შპს „ვარძია“ ფლობს შპს „მტკვარის“ (ს/ნ 223102620) 60%-იან წილს. შპს „მტკვარი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარა.

შემდგომში “კომპანია” და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც “ჯგუფი”.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილ კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალში).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმებას ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმებას ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიანიშნებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიაში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ჯგუფი აცხადებს, რომ:

მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება; მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“*GEL*”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2018 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

1 აშშ დოლარი = 2,6766 ლარი და 1 ევრო = 3,0701 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
- ავეჯი	5-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმფ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სმფ-ს შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (*ჩვეულებრივ*) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (*მომსახურება*) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი. ახალი, ე.წ. “*ესტონური*”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (*შესაბამისი ჩასათვლეელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით*).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს ჯგუფი ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო (ან მსგავსი პროგრამის) ვალდებულება.

არაარსებობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	105	2,470	1,619	486	178	4,858
დამატება			35	355	855	1,245
გასვლა				(250)	(25)	(275)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	105	2,470	1,654	591	1,008	5,828
ცვეთა და ამორტიზაცია						
ნაშთი 1 იანვარი 2018		1,523	1,216	314	4	3,057
წლის დარიცხული						
ცვეთა		36	44	46	109	235
დამატება						-
გასვლა				(195)	(5)	(200)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	1,559	1,260	165	108	3,092
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2018	105	947	403	172	174	1,801
31 დეკემბერი 2018	105	911	394	426	900	2,736

2018 წლის 01 იანვრამდე ჯგუფი ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებდა საგადასახადო ნორმების და კლებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით. მსს ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით ჯგუფმა მოახდინა ძირითადი საშუალებების ცვეთის მეთოდის ცვლილება კლებადი ნაშთის მეთოდიდან წრფივ მეთოდზე. 2018 წლის 01 იანვრისთვის აქტივების ღირებულებად აღებული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება.

4. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სხვადასხვა არამატერიალური აქტივები
ღირებულება	
ნაშთი 1 იანვარი 2018	1,727
დამატება	
გასვლა	
გადაჯგუფება	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,727
ცვეთა და ამორტიზაცია	
ნაშთი 1 იანვარი 2018	674
წლის დარიცხული ცვეთა	71
დამატება	
გასვლა	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	745
საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2018	1,053
31 დეკემბერი 2018	982

5. გაცემული სესხები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
ფიზკურ პირზე გაცემული სესხი	1,565	1,516
ფიზკურ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,860	1,620
იურიდიულ პირზე გაცემული სესხი	199	20
იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	16	
სულ გაცემული სესხები	3,640	3,156

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	191	121
ნაღდი ფული	17	28
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	208	149

7. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2 ათას ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2018 წელს კომპანიის მიერ მოხდა 2008 წლის მოგების შესაბამისი დივიდენდების გამოცხადება და გაცემა (121 ათასი ლარი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადების ჩათვლით. კუთვნილი გადასახადების თანხა შეადგენს 12 ათას ლარს).

8. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
ბაკიდან მიღებული სესხები	1,553	943
სულ მიღებული სესხები	1,553	943

9. საოპერაციო შემოსავლები

'000 ლარი	2018 წელი
სასტუმროს მომსახურება	5,819
ნახშირორქანის რეალიზაცია	3,112
პურ-ფუნთუშის რეალიზაცია	2,120
სხვა	95
სულ საოპერაციო შემოსავლები	11,146

10. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, ჯგუფს მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

10. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ჯგუფს საკუთარი, დამფუძნებლის და სხვა დაკავშირებული კომპანიების მიერ აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება.

11. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან***ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება***

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს ჯგუფის დირექტორებს და ფინანსურ მენეჯერებს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელმწიფოებრივ ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2018 წელი
ხელფასი და სარგებელი	510
სულ პირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	510

შეძენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება

დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება	'000 ლარი 1573
---	-------------------

დაკავშირებული იურიდიული პირებისათვის საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია

დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია	'000 ლარი 1,907
--	--------------------

გაცემული სესხები

დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის გაცემული სესხი	'000 ლარი 179
---	------------------

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
დავალიანება დაკავშირებული კომპანიის მიმართ (შეძენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება)	696	5
მთხოვნა დაკავშირებული პირების მიმართ (საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია)	117	110

დაკავშირებულ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები	1,565	1,516
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები	1,860	1,620
დაკავშირებულ იურიდიულ პირზე გაცემული სესხი	199	20
დაკავშირებულ იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	16	0

12. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ჯგუფს არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.