

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საწყისი სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
საწყისი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი სი არ ტრეიდი“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აი სი არ ტრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის საწყისი სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საწყისი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან. ეს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) დანერგვის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, თანდართული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად, რომელშიც მოცემულია, როგორ მომზადდა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე გამოყენებული სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც, ხელმძღვანელობის დაშვებით, ძალაში იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებისას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (შემდგომში „IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განმარტებითი პუნქტი

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას რომ შენიშვნა 2 განმარტავს მომზადების საფუძველს და მიზეზს, თუ რატომ შეიძლება საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებას დაჭირდეს ცვლილება საბოლოო

ფასს ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენამდე. გარდა ამისა, ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას რომ მხოლოდ ფასს ის მიხედვით მომზადებული სრული ფინანსური ანგარიშგება, შესადარის ფინანსური ინფორმაციასა და შენიშვნებთან ერთად წარმოადგენს სამართლიანად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, საოპერაციო შედეგებსა და ფულად ნაკადებს. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საწყის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე შენიშვნა 2 ში აღწერილი მომზადების საფუძველის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა საწყის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძველის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას,

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაკლენთ.

აუდიტორული კომპანია
შპს "თი ელ კონსალტინგი"-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

ირაკლი მდივნიშვილი/

20 აგვისტო, 2018 წელი

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნები	2017
		ლარი
შემოსავალი	4	58,428,957
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(32,626,690)
საერთო მოგება		25,802,267
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(18,149,248)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		7,653,018
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	(1,506,370)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		361,892
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(85,331)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8	404,428
დასაბეგრი მოგება		6,827,638
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	9	—
წლის მოგება		6,827,638

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

თათია ძამამია /

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

		31 დეკემბერი შენიშვნები 2017 ლარი	1 იანვარი 2017 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,732,754	661,075
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,732,754	661,075
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	16,024,119	12,422,188
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	12	602,028	453,893
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	13	–	522,378
გადახდილი ავანსები		3,254,869	2,201,036
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,263,204	1,387,168
სულ მიმდინარე აქტივები		21,144,220	16,986,663
სულ აქტივები		23,876,974	17,647,738
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	15	5,766,397	(1,061,242)
სულ კაპიტალი		5,768,397	(1,059,242)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	16	12,262,544	15,197,079
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,262,544	15,197,079
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებულოი ავანსები		174,594	65,610
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	17	2,286,184	749,774
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	16	2,949,993	2,694,516
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა	13	435,262	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,846,033	3,509,900
სულ ვალდებულებები		18,108,577	18,706,980
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,876,974	17,647,738

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

თათია ძამამია /

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო	გაუნაწილებელი	სულ საკუთარი
	კაპიტალი	მოგება	კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის			
მდგომარეობით	2,000	(1,061,242)	(1,059,242)
წლის მოგება	–	6,827,638	6,827,638
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	2,000	5,764,397	5,766,397

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

თათია ძაძამია /

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნები	2017 ლარი
საოპერაციო საქმიანობა		
დასაბეგრი მოგება		6,827,638
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულადი ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	610,787
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	8	24,914
მომრაობა ანარიცხებში		
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(255,216)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	1,506,370
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	11	(3,601,931)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში	12	(148,135)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა	13	522,378
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,053,833)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		108,904
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში	17	1,536,410
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე	13	435,262
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,513,628
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(2,707,380)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,707,380)
ფინანსური საქმიანობა		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(3,801,585)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) / საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,801,585)
ფულადი სახსრების წმინდა (კლება)/ზრდა		4,663
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(128,627)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14	1,387,168
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	1,263,204

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

თათია ძამამია /

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტორული კომპანია
შპს "თი ელ კონსალტინგი"-ს სახელით

ირაკლი მდივნიშვილი/

თბილისი, საქართველო

20 აგვისტო, 2018 წელი

შპს „აი სი არ ტრედი“

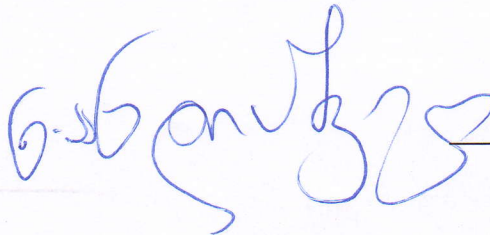
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნები	2017
		ლარი
შემოსავალი	4	58,428,957
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(32,626,690)
საერთო მოგება		25,802,267
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(18,149,248)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		7,653,018
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	(1,506,370)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		361,892
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(85,331)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8	404,428
დასაბეგრი მოგება		6,827,638
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	9	-
წლის მოგება		6,827,638

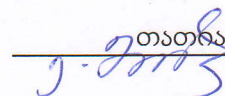
ხელმოწერილი და გამოსაცემად წებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

 თათია ძაძამია /

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

		31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	შენიშვნები	ლარი	ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,732,754	661,075
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,732,754	661,075
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	16,024,119	12,422,188
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	12	602,028	453,893
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	13	-	522,378
გადახდილი ავანსები		3,254,869	2,201,036
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,263,204	1,387,168
სულ მიმდინარე აქტივები		21,144,220	16,986,663
სულ აქტივები		23,876,974	17,647,738
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	15	5,766,397	(1,061,242)
სულ კაპიტალი		5,768,397	(1,059,242)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	16	12,262,544	15,197,079
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,262,544	15,197,079
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		174,594	65,610
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	17	2,286,184	749,774
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	16	2,949,993	2,694,516
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა	13	435,262	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,846,033	3,509,900
სულ ვალდებულებები		18,108,577	18,706,980
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,876,974	17,647,738

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

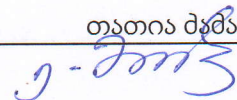
დირექტორი



ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

თათია ძამაძია /



შპს „აი სი არ ტრეიდი“

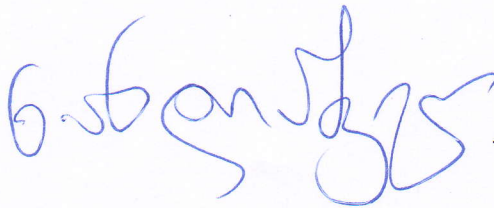
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,000	(1,061,242)	(1,059,242)
წლის მოგება	–	6,827,638	6,827,638
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	5,764,397	5,766,397

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი


თათია ძაძამია /

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნები	2017 ლარი
საოპერაციო საქმიანობა		
დასაბეგრი მოგება		6,827,638
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	610,787
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	8	24,914
მოძრაობა ანარიცხებში		
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(255,216)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	1,506,370
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	11	(3,601,931)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში	12	(148,135)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა	13	522,378
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,053,833)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		108,904
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში	17	1,536,410
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე	13	435,262
		<u>6,513,628</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(2,707,380)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>(2,707,380)</u>
ფინანსური საქმიანობა		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		<u>(3,801,585)</u>
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) / საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>(3,801,585)</u>
ფულადი სახსრების წმინდა (კლება)/ზრდა		<u>4,663</u>
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		<u>(128,627)</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14	<u>1,387,168</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	<u>1,263,204</u>

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნანი ანდიაშვილი /

მთავარი ბუღალტერი

თათია ძაძაძია /

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „აი სი არ ტრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე შექმნილ და მოქმედ იურიდიულ პირს, რომელიც დაარსდა 2016 წელს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“-ის მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დიღმის სასწავლო საცდელი მეურნეობა, მე-5 სართული.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არი“ (შემდგომში „კორპორაცია აი სი არი“ ან „მშობელი კომპანია“).

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველო მოქალაქე ინდივიდუალური პირი კახა ხაზარაძე.

კომპანია მოღვაწეობს საცალო ვაჭრობის ბიზნესში ფლობს და მართავს საქართველოში მდებარე ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის და აქსესუარების ბრენდულ მაღაზიათა ქსელს.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) დანერგვის ფარგლებში. საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებული იქნება კომპანიის მიერ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს-ის დანერგვის თარიღს.

კომპანიას ამ დრომდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება რომელიმე სხვა აღრიცხვის სტანდარტების მიხედვით, შესაბამისად ეს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს წინა აღრიცხვის სტანდარტებიდან ფასს-ზე გადმოვლის შესაბამის შენიშვნებს.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-ების მიხედვით, ფასს 1- ფასს-ის პირველადი გამოყენების საფუძველზე და ყველა იმ დაშვების და ინტერპრეტაციის და სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებისას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს-ები რომელიც ამ დროისათვის გამოშვებულია და ცნობილია რომ ძალაში იქნება 2018 სააღრიცხვო წლისთვის.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებულს ფასს-ების მიხედვით, რადგანაც ის არ მოიცავს შესადარის ფინანსურინფორმაციას და არ წარმოადგენს სამართლიანად კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ფასს-ის მიხედვით, რისი მიღწევაც შესაძლებელია მხოლოდ სრული

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების დროს, სადაც წარმოდგენილი იქნება შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე ვრცელდება.

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოღება, ან მისი შემოღების ალბათობა მაღალია. კომპანია ასახავს შემოსავალს როცა ის გადასცემს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ხდება მყიდველზე, ჩვეულებრივ,

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საქონლის ჩაბარებისთანავე და არსებობს კლიენტის მიმართ მოთხოვნის უფლება. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობის და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

(გ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-10 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

(დ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე-და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ შემდგომ კლასიფიკაციაზე: სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შეფასება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ხდება. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება- მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურებასთან საქმე გვაქვს მაშინ, როდესაც აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს,

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის დადგენილი თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი (ასახული ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში) კვლავაც ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების შედეგად განცდილი ზარალის შესაფასებლად. სესხები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ სამომავლო ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და პროცენტულ სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

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

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(ვ) მშობელი კომპანიისთვის ფულადი დივიდენდებისა და არაფულადი დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს ვალდებულებას, მოახდინოს ფულადი ან არაფულადი განაწილება მშობელი კომპანიისთვის, როდესაც განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მიხედვით, მოგების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მტკიცდება პარტნიორთა და აქციონერთა საერთო კრების მიერ მიღებული დადგენილებით. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი განაწილება ფასდება გასანაწილებელი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების გადაფასების აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი აქტივების განაწილებისას ყოველგვარი სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენება.

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივების გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივების თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის აკუმულირებული ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადანაგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გასხვისებისას, გაყიდულ, იჯარით გაცემულ ან ლიკვიდირებულ კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე (წლებზე) შემდეგნაირად:

სასარგებლო გამოყენების ვადები		
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა საშუალებები და კომპიუტერული ტექნიკა	6-7	წელი
	5	წელი
	5	წელი

აქტივების ცვეთა იწყება მათი შეძენის თვიდან, ან, კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების შემთხვევაში, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში მიღების თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(თ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარით გაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ი) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან საერთო კონტროლს

დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება

თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2

„წილობრივი გადახდა“ ან ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადაჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ სამეტწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება სამეტწლიან შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

უწყვეტი საქმიანობის გაუფასურების ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასებაც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება შესყიდვის ხარჯით და შეიცავს ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „პირველი შემოსული პირველი გადის“ მეთოდით.

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს.

(ნ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

2.3 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის და არ გადაიანგარიშებს შედარებად ინფორმაციას. ზოგადად, კომპანია არ ელის, რომ ფასს 9-ის მიღების შემდეგ მას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიღება იმოქმედებს კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე. სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს კომპანია ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ამრიგად, კომპანია მოელის, რომ ეს აქტივები ფასს 9-ის მიხედვითაც ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება. კომპანიამ გააანალიზა ამ ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ისინი აკმაყოფილებს ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. ამიტომ ამ ინსტრუმენტების ხელახლა კლასიფიკაცია სავალდებულო არ არის.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. კომპანია გამოიყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს ყველა სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში. კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის კაპიტალზე. მისი სესხები და მისაღები ანგარიშები არ არის უზრუნველყოფილი, მაგრამ გავლენის მასშტაბის დასადგენად იგი ჩაატარებს დამატებით დეტალურ ანალიზს, რომელიც გაითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, საპროგნოზო ელემენტების ჩათვლით.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(გ) ჰეჯირების აღრიცხვა

კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს ჰეჯირების ურთიერთობა, ამიტომ იგი არ მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება მასზე რამე გავლენას მოახდენს.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით, ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

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 შედგავთებს ითვალისწინებს. კომპანია განაგრძობს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

დებიტორული დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის უიმედო ვალების რეზერვის შექმნა არ არის საჭირო და ეს შეფასება ყველაზე მეტი სიზუსტით ასახავს სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს (მე-12 შენიშვნა).

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შემოსავალი

	2017
	ლარი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	58,387,793
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	41,164
	58,428,957

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017
	ლარი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	32,592,276
სხვა	34,413
	32,626,690

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
	ლარი
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	6,982,599
იჯარა	7,016,050
მარკეტინგის ხარჯი	1,282,699
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	610,787
საბანკო მომსახურების ხარჯები	553,758
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯი	354,842
ბრენდის სახელის გამოყენების ლიცენზია	166,769
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	156,138
სხვა	1,025,606
	18,149,248

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	<u>2017</u>
	<u>ლარი</u>
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	
მიღებული სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების საპროცენტო ხარჯი	1,506,371
	<u>1,506,371</u>

8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	<u>2017</u>
	<u>ლარი</u>
მარაგების დანაკლისის ხარჯი	41,075
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი	24,914
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯი	11,250
სხვა	8,092
	<u>85,331</u>

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა 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 იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. 2017 წლიდან საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. თუმცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 103-ე ნაწილის თანახმად, 2008-2016 წლებში მიღებული და 2017 წლის 1 იანვრისთვის გაუნაწილებელი მოგების განაწილება რეზიდენტი კომპანიისთვის ასევე ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, იბეგრება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ,

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გაუნაწილებია დივიდენდი და არ უღიარებია მოგების გადასახადის ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

10. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	376,876	—	423,837	800,713
შემოსვლები				
გასვლები	828,757	182,639	1,695,984	2,707,380
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(29,300)	—	—	(29,300)
	1,176,333	182,639	2,119,821	3,478,793
ცვეთა და გაუფასურება				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	56,531	—	83,107	139,638
ცვეთის დანარიცხი				
გასვლები	169,620	36,529	404,638	610,787
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(4,386)	—	—	(4,386)
	221,765	36,529	487,745	746,039
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	954,568	146,110	1,632,076	2,732,754
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	320,345	—	340,730	661,075

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ლარი	ლარი
საქონელი(მათ შორის საქონელი გზაში)	15,921,661	12,373,303
სხვა	102,458	48,885
	16,024,119	12,422,188

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შედიოდა:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ტერმინალით მომსახურებიდან, ბანკები	439,703	323,341
მოთხოვნები რეალიზაციიდან	113,593	123,285
სხვა მოთხოვნები	48,732	7,267
	602,028	453,893

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 0-30 დღეა.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული ანგარიშები არ ყოფილა გაუფასურებული და დარეზერვებული.

13. მიმდინარე გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

31 დეკემბრის მდგომარეობით, წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ლარი	ლარი
ანაზღაურებადი დღე	5,383,428	3,711,047
	5,383,428	3,711,047

შპს „აი სი არ ტრედი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა, მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დღე	5,816,047	3,181,416
	5,816,047	3,181,416

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე	775,866	1,015,463
ნაღდი ფული სალაროში	487,338	371,705
	1,263,204	1,387,168

15. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრისთვის 2,000 ლარს შეადგენდა და მას სრულად ფლობს მშობელი კომპანია.

16. პროცენტული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

საკრედიტო ინსტიტუტი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა დაფარვისვადა	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი 2017 წ.
მიმდინარე				
ბანკი ქართუ	9.5%	აშშ დოლარი 6/3/2023	14,118,123	16,147,879
ბანკი ქართუ	9.5%	ლარი 6/29/2019	1,094,414	1,743,716
			15,212,537	17,891,595

შპს „აი სი არ ტრედი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,241,560	681,290
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	20,132	11,940
სხვა დავალიანება	24,492	56,544
	2,286,184	749,774

18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

18.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან შესაბამის ფინანსურ წელს განხორციელდა:

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ნაშთები საოპერაციო საქმიანობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები*	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ**
2017				
საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არი	18,213	–	840	20,132
შპს ჰიპო ონლაინ შოპი	–	93,368	93,170	–
2016				
საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არი			74,120	11,940
შპს ჰიპო ონლაინ შოპი			–	–

* დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები აღირიცხება სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ნაწილში და არ არის გაუფასურებული (მე-12 შენიშვნა).

** ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ აღირიცხება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაწილში (მე-17 შენიშვნა).

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18.2 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი 2017 წელს 2 პირისგან შედგებოდა. 2017 წელს მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებსა და პრემიებს 465,000 ლარის ოდენობით.

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან და პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან. კომპანიას თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს დებიტორულ ანგარიშებს, ნაღდ ფულსა და მიმდინარე ანგარიშებს. კომპანიას აქვს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

(i) საკრედიტო რისკი

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

კომპანიას არ აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანია საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. იგი არ ეწევა წარმოებული ინსტრუმენტებით რაიმე საქმიანობას რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული მხარეების ნაშთებს და აგრეთვე მესამე მხარეების ნაშთებს, რომლებიც წარმოქმნიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება.

შპს „აი სი არ ტრედი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება 602,028 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 453,893 ლარი).

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე და ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდებისთვის.

კომპანიის მიზანია, სესხების გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის.

(iii) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული.

20. ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	ფინანსური კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯები/ (შემოსავალი)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	17,891,595	(3,801,585)	(383,843)	1,506,370	15,212,537
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	17,891,595	(3,801,585)	(383,843)	1,506,370	15,212,537

21. აუდიტორის ანაზღაურება

აუდიტორის ანაზღაურება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 30,000 ლარს (დღგ-ს ჩათვლით).

აუდიტორული კომპანია
შპს "თი ელ კონსალტინგი"-ს სახელით

ირაკლი მდივნიშვილი/

შპს „აი სი არ ტრეიდი“

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება 602,028 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 453,893 ლარი).

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე და ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდებისთვის.

კომპანიის მიზანია, სესხების გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის.

(iii) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული.

20. ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

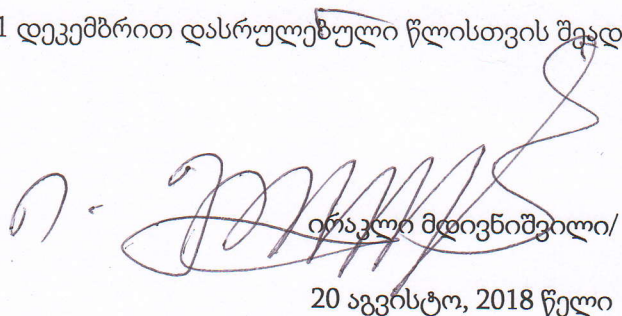
	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	ფინანსური კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯები/ (შემოსავალი)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	17,891,595	(3,801,585)	(383,843)	1,506,370	15,212,537
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	17,891,595	(3,801,585)	(383,843)	1,506,370	15,212,537

21. აუდიტორის ანაზღაურება

აუდიტორის ანაზღაურება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 30,000 ლარს (დღგ-ს ჩათვლით).

აუდიტორული კომპანია
შპს "თი ელ კონსალტინგი"-ს სახელით

თბილისი, საქართველო


ირაკლი მდინიშვილი/
20 აგვისტო, 2018 წელი

შპს აი სი არ ტრეიდის მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს აი სი არ ტრეიდი დაფუძნებულია 11.02.2016წ. შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არის მიერ. კომპანიას აკონტროლებს შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე კახა ხაზარაძე და აღმასრულებელი დირექტორია ნანი ანდიაშვილი.

კომპანიაში ფუნქციონირებს 68 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც საწარმოს იჯარით აქვს აღებული. აღნიშნულ სავაჭრო ობიექტებში წარმოდგენილია სხვადასხვა ბრენდის საქონელი, როგორიცაა: ბატა, პარფომისი, ეკვო, ჯეოქსი, ოკაიდი, კორსო იტალია და სხვა. მაღაზიებში წარმოდგენილი ბრენდები იმპორტირებულია ევროპის და აზიის ქვეყნებიდან.

იმპორტირებული საქონლის მიღება ძირითადად ხდება ცენტრალურ საწყობში და ნაწილდება სავაჭრო ობიექტებში. საქონლის მიღება/ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ საკითხებს ხელმძღვანელობს ლოგისტიკის დეპარტამენტი, ხოლო სავაჭრო ობიექტებში გადანაწილებას-პროექტების მართვის დეპარტამენტის თანამშრომლები.

კომპანიაში ფუნქციონირებს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანალიზის დეპარტამენტი, რომელიც უზრუნველყოფს პირველადი ბუღალტრული საბუთების ელექტრონულად დამუშავებას, საგადასახადო დეკლარაციების და გაანგარიშებების წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას. ასევე უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი სამოქმედო გეგმის (ბიუჯეტის) შედგენას დაკავშირებულ დეპარტამენტებთან ერთად.

ასევე ფუნქციონირებს იურიდიული სამსახური, რომელიც უზრუნველყოფს სავაჭრო პარტნიორებთან და მეიჯარეებთან გარიგებების იურიდიულ გამართვას.

ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტი უზრუნველყოფს კადრების შერჩევას და მათ გადანაწილებას საჭიროებისამებრ, ასევე უზრუნველყოფს კადრების

მუდმივ გადამზადებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას გამართული მუშაობისა და შემდგომი დაწინაურების მიზნით.

სამეურნეო დეპარტამენტი უზრუნველყოფს იჯარით აღებული ფართების საპროექტო-სამშენებლო (სარემონტო) სამუშაოების ჩატარებას და სამეურნეო მასალების შეძენა-გამოყენების პროცესს. ასევე კომპანიის ავტოპარკის გამართული მუშაობის და საწვავით მომარაგების საკითხებს.

კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სავაჭრო ობიექტებსა და საწყობებში არსებული სასაქონლო მარაგების წინასწარ განსაზღვრული გეგმის მიხედვით აღწერას და შედეგების შედარებას და ასახვას როგორც დოკუმენტურად ასევე კომპანიაში დანერგილ პროგრამაში.

პოექტების მართვის დეპარტამენტი გეგმავს კოლექციის შერჩევას, უზრუნველყოფს მომწოდებლებთან სარფიან გარიგებებს და პასუხისმგებელია სავაჭრო ობიექტებში საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

მარკეტიკის დეპარტამენტი გეგმავს სხვადასხვა ტიპის მარკეტინგულ აქტივობებს, აწყობს აქციებს და არეგულირებს მომხმარებელთან წარმოშობილ ურთიერთობებს.

კომპანია გეგმავს სავაჭრო ქსელის გაფართოებას უახლოეს მომავალში.

პატივისცემით,

ნ. ანდიაშვილი

მუდმივ გადამზადებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას გამართული მუშაობისა და შემდგომი დაწინაურების მიზნით.

სამეურნეო დეპარტამენტი უზრუნველყოფს იჯარით აღებული ფართების საპროექტო-სამშენებლო (სარემონტო) სამუშაოების ჩატარებას და სამეურნეო მასალების შეძენა-გამოყენების პროცესს. ასევე კომპანიის ავტოპარკის გამართული მუშაობის და საწვავით მომარაგების საკითხებს.

კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სავაჭრო ობიექტებსა და საწყობებში არსებული სასაქონლო მარაგების წინასწარ განსაზღვრული გეგმის მიხედვით აღწერას და შედეგების შედარებას და ასახვას როგორც დოკუმენტურად ასევე კომპანიაში დანერგილ პროგრამაში.

პოექტების მართვის დეპარტამენტი გეგმავს კოლექციის შერჩევას, პასუხისმგებელია სავაჭრო ობიექტებში საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

მარკეტიკის დეპარტამენტი გეგმავს სხვადასხვა ტიპის მარკეტინგულ აქტივობებს, აწყობს აქციებს და არეგულირებს მომხმარებელთან წარმოშობილ ურთიერთობებს.

კომპანია გეგმავს სავაჭრო ქსელის გაფართოებას უახლოეს მომავალში.

პატივისცემით,

ნ. ანდიაშვილი



28 სექტემბერი 2018 წ.

შპს „თი ელ კონსალტინგი“ (ს/ნ 405193712)

თბილისი, დილომი, ავთანდილის 33

ხელმძღვანელობის მიერ წარდგენილი წინამდებარე ოფიციალური ინფორმაცია მომზადებულია შპს „აი სი არ ტრეიდის“ (შემდგომში „კომპანია“) 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების თქვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით. ჩვენ ვაღიარებთ, რომ ამ წერილში წარმოდგენილ ინფორმაციაზე ჩვენგან განმარტებების მიღება წარმოადგენს მნიშვნელოვან პროცედურას, რომელიც საშუალებას მოგცემთ შეადგინოთ დასკვნა იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს თუ არა შპს „აი სი არ ტრეიდის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ჩვენთვის ცნობილია, რომ ჩვენი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიზანია მასზე მოსაზრების გამოხატვა და რომ აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც ასევე გულისხმობს ბუღალტრული აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის, აგრეთვე მათთან დაკავშირებული მონაცემების შემოწმებას, თუ ამას აუცილებლად მიიჩნევთ არსებული გარემოებებიდან გამომდინარე, და რომ აუდიტის მიზანი არ არის ყველა თაღლითობის, დანაკლისის, შეცდომისა და სხვა უზუსტობების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) აღმოჩენა და გამოვლენა.

შესაბამისად, ქვემოთ წარმოგიდგენთ ოფიციალურ ინფორმაციას და ჩვენს ხელთ არსებული მონაცემებისა და ჩვენი შეხედულების საფუძველზე ვადასტურებთ, რომ ეს ინფორმაცია უტყუარია:

1. ჩვენ შევასრულეთ აუდიტორული გარიგების შესახებ 2017 წლის ხელშეკრულებით შეთანხმებული მოვალეობები ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით.
2. როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობა, ვაღიარებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე. გვჯერა, რომ ზემოთ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების უტყუარი და

სამართლიანი ასახვა და რომ კომპანიის ანგარიშგება შედგენილია ფასს-ის შესაბამისად და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს და გამოტოვებულ ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ჩვენ მიერ.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპები აღწერილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.
4. ჩვენ, კომპანიის ხელმძღვანელობას გვჯერა, რომ კომპანიას აქვს შიდა კონტროლის სათანადო სისტემა, რომელიც *ფასს-ის* შესაბამისად ზუსტი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საშუალებას გვაძლევს და რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.
5. არაკორექტირებული აუდიტორული სხვაობები არ გამოვლინდა მიმდინარე აუდიტის დროს და არ აღმოჩნდა ბოლო წარმოდგენილ პერიოდში.

კანონებთან და ნორმატიულ აქტებთან შეუსაბამობა

1. ვადასტურებთ, რომ პასუხისმგებელნი ვართ შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და ფუნქციონირებაზე, რათა თავიდან ავიცილოთ და დროულად გამოვავლინოთ თაღლითობის ფაქტები.
2. ჩვენთვის უცნობია კანონმდებლობის ან ნორმატიული აქტების რამე გამოვლენილი ან სავარაუდო დარღვევის არსებობის შესახებ, თაღლითობის ჩათვლით, რამაც შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიაზე

წარმოდგენილი ინფორმაციის სისრულე

1. ჩვენ წარმოგიდგინეთ:
 - წვდომა ჩვენთვის ცნობილ და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის საჭირო ყველა ინფორმაციაზე, როგორცაა სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა
 - აუდიტის მიზნებისთვის თქვენგან მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია
 - სრული წვდომა იმ თანამშრომლებზე, რომლებსგანაც საჭიროდ მიიჩნიეთ აუდიტორული მტკიცებულების მიღება.
2. ყველა მნიშვნელოვანი გარიგება ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებში და შესულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. ჩვენ წარმოგიდგინეთ, და კომპანიამ დააკმაყოფილა, სახელშეკრულებო შეთანხმების ყველა ის ასპექტი, მათ შორის ყველა პირობა, მუხლი და სხვა მოთხოვნები დაუფარავ სესხებთან მიმართებაში, რომელთა დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენა მოეხდინა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

პირობითი ვალდებულებები

1. ჩვენ წარმოგიდგინეთ ყველა ვალდებულება, მათ შორის პირობითი და გარანტიებთან დაკავშირებული ვალდებულებები (როგორც წერილობითი, ისე ზეპირსიტყვიერი ფორმით) და სათანადოდ ავსახეთ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში.
2. ჩვენ გაცნობთ ყველა მიმდინარე და მოსალოდნელი სარჩელისა თუ იურიდიული მოთხოვნის შესახებ.

შემდგომი მოვლენები

1. პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომელთა გამოც საჭირო იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგებების ან მათი განმარტებითი შენიშვნების კორექტირება ან მათში დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების შეტანა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე და იმ დაშვებაზე დაყრდნობით, რომ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს ახლო მომავალში. კომპანია არც აპირებს და არც სჭირდება თავისი ოპერაციების ლიკვიდირება ან მნიშვნელოვნად შეკვეცა. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობის მიზანშეწონილობის შეფასებისას გავითვალისწინეთ ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტთვიანი პერიოდის ინფორმაცია.

ჩვენთვის უცნობია პროგნოზირებული 12-თვიანი პერიოდის შემდეგ ისეთი ფაქტორების არსებობა, რომლებიც ჩვენი აზრით საეჭვოდ აქცევს კომპანიის უნარს, ამ 12-თვიანი პერიოდის შემდეგაც გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

აქტივების ფლობა

1. კომპანიას საკუთრების უფლება აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ ყველა ძირითად საშუალებაზე. საწარმოს მოძრავ

ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე აქვს გირავნობა ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. ყველა აქტივი, რომელზეც კომპანიას საკუთრების უფლება აქვს, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მოგების და არაპირდაპირი გადასახადები

1. ჩვენ ვაღიარებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას გადასახადების აღრიცხვის მეთოდზე, რომელსაც კომპანია თანმიმდევრულად იყენებდა მიმდინარე პერიოდში.
2. ჩვენ წარმოგიდგინეთ ყველა საგადასახადო დასკვნა, საგადასახადო ორგანოებთან მიმოწერა და სხვა შესაბამისი ინფორმაცია, რაზე დაყრდნობითაც არსებითი მნიშვნელობის მქონე საკითხების აღრიცხვა ხორციელდებოდა.

შეფასებები

რაც შეეხება შემდეგ მნიშვნელოვან შეფასებებს:

- მარაგების შეფასება;
 - საექვო დავალიანების რეზერვი;
1. მიგვაჩნია, რომ შეფასების პროცესები, შესაბამისი დაშვებებისა და მოდელების ჩათვლით, თანმიმდევრულად არის გამოყენებული სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრისთვის და ფასს-ის კონტექსტში მართებულია.
 2. ვადასტურებთ, რომ ფინანსურ ანგარიშგებებში სააღრიცხვო შეფასებებთან დაკავშირებით წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები არის სრული და შეესაბამება *ფასს-ს*.
 3. ვადასტურებთ, რომ ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენების გამო არ არის საჭირო კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სააღრიცხვო შეფასებებსა და განმარტებით შენიშვნებში.

პატივისცემით,

ნანი ანდიაშვილი

(დირექტორი)

1. კომპანიას საკუთრების უფლება აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ ყველა ძირითად საშუალებაზე. საწარმოს მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე აქვს გირავნობა ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. ყველა აქტივი, რომელზეც კომპანიას საკუთრების უფლება აქვს, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მოგების და არაპირდაპირი გადასახადები

1. ჩვენ ვაღიარებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას გადასახადების აღრიცხვის მეთოდზე, რომელსაც კომპანია თანმიმდევრულად იყენებდა მიმდინარე პერიოდში.
2. ჩვენ წარმოგიდგინეთ ყველა საგადასახადო დასკვნა, საგადასახადო ორგანოებთან მიმოწერა და სხვა შესაბამისი ინფორმაცია, რაზე დაყრდნობითაც არსებითი მნიშვნელობის მქონე საკითხების აღრიცხვა ხორციელდებოდა.

შეფასებები

რაც შეეხება შემდეგ მნიშვნელოვან შეფასებებს:

- მარაგების შეფასება;
 - საექვო დავალიანების რეზერვი;
1. მიგვაჩნია, რომ შეფასების პროცესები, შესაბამისი დაშვებებისა და მოდელების ჩათვლით, თანმიმდევრულად არის გამოყენებული სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრისთვის და ფასს-ის კონტექსტში მართებულია.
 2. ვადასტურებთ, რომ ფინანსურ ანგარიშგებებში სააღრიცხვო შეფასებებთან დაკავშირებით წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები არის სრული და შეესაბამება ფასს-ს.
 3. ვადასტურებთ, რომ ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენების გამო არ არის საჭირო კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სააღრიცხვო შეფასებებსა და განმარტებით შენიშვნებში.

პატივისცემით,

ნანი ანდიაშვილი

(დირექტორი)