

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს “აგარის შაქრის კომპანია”

2017 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს “აგარის შაქრის კომპანიის” მფლობელს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს “აგარის შაქრის კომპანიის” (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე პერიოდის დასრულებული წლებისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული პერიოდის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

პაუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“IESBA Code”) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS). ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს

თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების დაშვებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ზომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიეუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომისიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი

2018 წლის 19 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	12,514	13,948
არამატერიალური აქტივები		19	20
		12,533	13,968
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	4,767	7,462
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,167	4,863
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		13	553
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	281	195
		6,228	13,073
სულ აქტივები		18,761	27,041
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>	8		
საწესდებო კაპიტალი		5,156	5,156
აკუმულირებული მოგება		13,329	13,900
სულ კაპიტალი		18,485	19,056
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	276	7,134
სესხები	10	-	851
		276	7,985
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,761	27,041

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 19 სექტემბერს:

ალხან ალიზადა

გენერალური დირექტორი

ზაურ კახნიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული

შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
შემოსავალი	11	90,764	108,768
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(86,290)	(101,724)
საერთო მოგება		4,474	7,044
სხვა შემოსავალი		1,341	132
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(5,184)	(5,426)
გაყიდვების და ღირებულების ხარჯები	14	(775)	(1,775)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(144)	(25)
ფინანსური ხარჯი		(2)	(1)
სხვა ფინანსური ერთეულები	15	(406)	(639)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(552)	(665)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ბენეფიტი		(19)	89
წლის ზარალი		(571)	(576)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/ზარალი		-	-
მთლიანი მოგება/(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(571)	(576)

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
1 იანვარი, 2016 წელი	5,156	14,476	19,632
წლის ზარალი	-	(576)	(576)
მთლიანი გაერთიანებული ზარალი	-	(576)	(576)
31 დეკემბერი , 2016 წელი	5,156	13,900	19,056
წლის ზარალი	-	(571)	(571)
მთლიანი გაერთიანებული ზარალი	-	(571)	(571)
31 დეკემბერი, 2017 წელი	5,156	13,329	18,485

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი წლის განმავლობაში	(571)	(576)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,533	1,250
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	-	314
საპროცენტო ზარჯი	2	1
მოგების გადასახადის (ზარჯი)/ბენეფიტი	19	(89)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	15	-
საკუროს სხვაობის ზარალი/(მოგება)	406	639
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე	1,404	1,539
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	4,306	(3,062)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	2,803	2,330
ცვლილება შეზღუდულ ფულად სახსრებში	-	89
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(7,054)	520
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,459	1,416
გადახდილი პროცენტი	(2)	(1)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(372)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,457	1,043
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(215)	(3,000)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	985
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(206)	(2,015)
ფული ფინანსირებიდან		
სასესხო შემოსულობები	-	1,500
სესხების დაფარვა	(851)	(649)
წმინდა ფული ფინანსირებიდან	(851)	851
წმინდა ფულის ზრდა/(კლება)	400	(121)
საკუროს სხვაობის გავლენა ფულზე	(314)	11
ფული საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე პერიოდის დასაწყისში	195	305
ფული საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე პერიოდის ბოლოს	281	195

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “აგარის შაქრის კომპანია” დაარსდა 2010 წელს. კომპანია ფლობს საქართველოში ერთადერთ შაქრის ქარხანას, რომელიც მდებარეობს სოფელ აგარაში, ქარელის რაიონში. ქარხანა ფუნქციონირებს 1932 წლიდან.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა შაქრის ლერწმის გადამამუშავების შედეგად მიღებული ნედლეულიდან თეთრი შაქრის წარმოება და საბოლოო პროდუქტის შიდა ბაზარზე გაყიდვა. კომპანია ასევე ყიდულობს რაფინირებულ შაქარს და ყიდის შიდა ბაზარზე.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

მფლობელები	%
შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი” (საქართველო)	51.00
შპს “უნივერსალ კაპიტალ ჯგუფი” (საქართველო)	24.50
შპს “ნირეზონ საქართველო” (საქართველო)	16.33
Wellington Marketing FZE (გაერთიანებული ემირატები)	8.17
	100.00

კომპანიის იურიდიული მისამართია: მატროსოვის ქ 13, ისანი, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად გამოშვებული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რადგანაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის. მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია დამრგვალებულად ათას ლარში.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და პასივების ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებზე და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მნიშვნელოვანი ნაწილები, რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის შეფასებასა და მოსაზრებას, ასევე ანგარიშგების მნიშვნელოვან ნაწილს, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები დიდ გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ გამოცემული ყველა ინტერპრეტაცია რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის და რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ოპერაციებთან.

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს სტანდარტები პირველად დაინერგა 2017 წელს, მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრს ან შემდგომ დაწყებული საანგარიშგო წლებისათვის

წარდგენის ცვლილება (ცვლილება ბასს7-ში ფულადის ნაკადების ანგარიშგება)

ცვლილება ბასს 7-ში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის პირველი იანვრიდან, ავალდებულებს კომპანიებს მოახდინონ ფინანსურ ვალდებულებებში მომხდარი ყველა ცვლილების ასახვა. კომპანია მოცემულ ცვლილებებს ასახავს, როგორც ცვლილებებს ფულადი ნაკადებიდან და არაფულად მუხლებში მომხდარ ცვლილებებს.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის დღისათვის, არის სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) მიერ, მაგრამ არაა ძალაში შესული. კომპანიას ჯერ კიდევ არ დაუწყია მათი დანერგვა ბუღალტრული ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაფერისი სტანდარტი, განახლება თუ ინტერპრეტაცია მიღებული იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში იმ დღიდან, როცა ისინი ძალაში შევა. ინფორმაცია რომ სტანდარტებზე, განახლებებზე და ინტერპრეტაციებზე, რომლებსაც გავლენა აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოყვანილია ქვემოთ. გარდა ქვემოთ აღნიშნულისა, უკვე გამოქვეყნებულია რიგი სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციებიც, რომლებსაც, როგორც ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, არსებითი გავლენა არ ექნებათ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (“IASB”) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალ სტანდარტს შემოაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში და შემოაქვს ახალი ახალი, ე.წ. “მოსალოდნელი ზარალის” მოდელი ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9 ასევე მოიცავს ახალ განმარტებას ჰეჯირების ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს აღნიშნული ახალი სტანდარტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტი გამოყენებული უნდა იყოს 2018 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშო პერიოდისთვის.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 ითხოვს შემოსავლის ახალი მეთოდით აღიარებას, ის ჩაანაცვლებს ბასს 18 *შემოსავალი*, ბასს 11 *სამშენებლო კონტრაქტები*, და შემოსავლებთან დაკავშირებულ რამოდენიმე ინტერპრეტაციას. ახალი სტანდარტი დაამკვიდრებს კონტროლზე დაქვემდებარებულ შემოსავლის აღიარების მეთოდს და იძლევა დამატებით მითითებებს ბევრ იმ საკითხზე, რომლებიც ახლანდელ სტანდარტებში დეტალურად არა არის განხილული, მათ შორის იმაზე, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს გარიგებები, რომლებიც ერთდროულად რამოდენიმე შესასრულებელ პირობას მოიცავენ; გარიგებები ცვლადი ფასწარმოქმნით; კლიენტებისთვის ანაზღაურების უფლებები; გარიგებები, რომლებიც მოიცავენ მომწოდებლების უფლებას უკან შეისყიდონ მოწოდებული აქტივები და სხვა კომპლექსურ საკითხებზე

ფასს 15 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტის სავარაუდო გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნებს და დანართებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოიჯარეებს დაავალდებულებს “საბალანსო ანგარიშის” მეთოდით აღრიცხული არსებული იჯარები, აღრიცხონ “გამოყენების უფლების” მეთოდით, როგორც საიჯარო აქტივები, ასევე საიჯარო ვალდებულებები.

ფასს 16 აგრეთვე :

- ცვლის იჯარის განსაზღვრებას;
- განსაზღვრავს აღრიცხვის სტანდარტებს აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, შედარებით რთული შემთხვევების ჩათვლით, როგორიც არის არა-საიჯარო ელემენტები, განსხვავებული საიჯარო გადახდები და არჩევითი პერიოდები ;
- მოკლევადიან იჯარებს და დაბალი ღირებულების აქტივის იჯარებს უზრუნველყოფს გათავისუფლებისგან;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- უცვლელად ტოვებს ბასს 17 მიდგომებს მეიჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით
- წარმოადგენს ახალ მოთხოვნებს ახსნა-განმარტებით დანართებთან დაკავშირებით

თფასს 16 ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ფასს16-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ევრო 3.1044 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი და 2.7940 ევრო). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღრიცხვა ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან სხვა მიზნებისთვის, აღირიცხება ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მომზადებისა და ინსტალირების ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენიშვნები	- 20 წელი
მანქანა-დანადგარები	- 12-13 წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი

3.3 ატმორიალური აქტივობები

შეძენილი არამატერიალური აქტივობები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაზე წრფივი მეთოდით 6 წლის გაანგარიშებით.

3.4 ლიზინგით აღებული აქტივობები/იჯარა

ფასს 17-ის მიხედვით, მოიჯარეს იჯარით მიღებულ აქტივებზე ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა, თუ მასზე გადადის იჯარით აღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ასეთ შემთხვევაში შესაბამისი აქტივი ლიზინგის დაწყების თარიღისთვის აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით, ან, თუ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე უფრო ნაკლებია, მაშინ აქტივი აღიარდება საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების ტოლი თანხით, პლუს თანმდევი გადახდების თანხა. ამავდროულად, შესაბამისი თანხა აღიარდება, როგორც ვალდებულება ფინანსური იჯარაზე.

შემდგომში, ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით ფლობილი აქტივების აღრიცხვა, მაგალითად ცვეთა და აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ხდება ისეთნაირადვე, როგორც იმ მსგავსი აქტივების აღრიცხვა, რომლებიც იურიდიულად ეკუთვნის კომპანიას. ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულება მცირდება გადახდილი საიჯარო გადასახდელების შესაბამისად, რომლებიც შემცირებულია ფინანსური ხარჯებით, რომლებიც თავის მხრივ მოგება-ზარალში ფინანსურ ხარჯებად აღიარდება. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს დასაფარი ძირი თანხის მუდმივ პროპორციას და აღიარდება მოგება-ზარალში საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ყველა სხვა იჯარის ხარჯი აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარაზე გადასახდელი თანხები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სხვა ასოცირებული დანახარჯები, როგორებიცაა რემონტის დანახარჯები და დაზღვევა, აღიარდება მოგება-ზარალში ხარჯის გაწვევისთანავე.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა სამართლიანი ღირებულების ცვლილება მოგება-ზარალში აღიარდება. ეს უკანასკნელნი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები
- ფინანსური აქტივები მათი სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალზე
- გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები მათი ხასიათისა და დანიშნულების მიხედვით კლასიფიცირდება სხვადასხვა კატეგორიებად. ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია კატეგორიებად მნიშვნელოვანია მათი შეფასებისათვის და აგრეთვე იმის განსაზღვრისთვის მასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აისახება თუ პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა 18.2, სადაც ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით არის ნაჩვენები.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით აღრიცხვის მეთოდით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

i სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, დადგენილი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდებიან აქტიურ ბაზარზე და ფინანსური აქტივების აღნიშნული კატეგორია მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ასეთი აქტივები წარედგინება გაუფასურების ზარალით

შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება წარმოიშება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას თავდაპირველი მოთხოვნის პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი პრობლემები, გაკოტრება და ვალდებულებების გადახდის უუნარობა არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორები იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ამ აქტივიდან მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების (დისკონტირებული ეფექტური განაკვეთით) დღევანდელ ღირებულებას შორის.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საეჭვო მოთხოვნების რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, რომლისგანაც თანხის მიღება შეუძლებლად მიიჩნევა, ჩამოიწერება ხარჯებში.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 18.2 შენიშვნაში.

i სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება მისი პირველადი ღირებულებით, წმინდა გამოშვების ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის საწყის ღირებულებასა და ჩანაცვლების ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. საპროცენტო და სხვა ხარჯები დაკავშირებული სესხთან, აღიარებული იქნება როგორც ფინანსური ხარჯი, გარდა სასესხო ხარჯისა, რომელიც შესაძლებელია პირდაპირ იქნას მიკუთვნებული შესყიდვაზე, მშენებლობასა თუ წარმოებაზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში კაპტალიზირდება როგორც აქტივი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

3.7 გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადის მქონე აქტივების ამორტიზაცია არ ხდება და ისინი ყოველწლიურად მოწმდება შესაძლო გაუფასურების დადგენის მიზნით. ამორტიზებადი აქტივების გაუფასურების ტესტირება ხდება, როდესაც რაიმე მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება შესაძლოა მის აღდგენით ღირებულებაზე მეტი იყოს. როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი, რომელიც ტოლია იმ თანხის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატებოდა მის აღდგენით ღირებულებას.

აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი

ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ზარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი ისევე აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის გადახდილ აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო წინა პერიოდში მისი გაუფასურება. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუკი ეს აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო დღეს ფინანსური აქტივები, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც აღირიცხება პირდაპირ მოგება-ზარალზე, ფასდება გაუფასურების ინდიკატორის მიხედვით. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ფინანსური აქტივებისთვის, წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო მოთხოვნების რეზერვის საშუალებით.

გარდა გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება, მიღებული შემოსავლით.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალებს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. კომპანიის ხელმძღვანელობა თავიდან შეაფასებს აღნიშნულ საკითხს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

გადავადებული გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ დადგენილი იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან

ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

3.10 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაკეთებული ფასდაკლებები და ფასდათმობები.

კომპანიის შემოსავალი მცირდება მოსალოდნელი დაბრუნებებისგან, ფასდაკლებებისგან და სხვა დათმობებისგან.

რეალიზაცია

შემოსავალი შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს მარაგი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და ბენეფიტები მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ მარაგზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური მოგება ასოცირებული იყოს კომპანიასთან;
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>ღირებულება</i>							
1 იანვარი, 2016 წელი	300	11,380	10,776	350	380	-	23,186
მატება	-	-	736	-	-	2,264	3,000
კლება	-	(139)	(1,540)	(3)	-	-	(1,682)
შიდა მოძრაობა	-	274	1,956	34	-	(2,264)	-
31 დეკემბერი, 2016 წელი	300	11,515	11,928	381	380	-	24,504
მატება	-	-	201	1	13	-	215
კლება	-	-	(7)	(3)	(13)	-	(23)
31 დეკემბერი, 2017 წელი	300	11,515	12,122	379	380	-	24,696
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
1 იანვარი, 2016 წელი	-	3,931	4,986	195	239	-	9,351
წლის ცვეთა	-	577	865	73	73	-	1,588
კლების შედეგად კორექტირება	-	(5)	(369)	(9)	-	-	(383)
31 დეკემბერი, 2016 წელი	-	4,503	5,482	259	312	-	10,556
წლის ცვეთა	-	574	925	75	66	-	1,640
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	(12)	(2)	-	(14)
31 დეკემბერი, 2017 წელი	-	5,077	6,407	322	380	-	12,182
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
31 დეკემბერი, 2016 წელი	300	7,012	6,446	122	68	-	13,948
31 დეკემბერი, 2017 წელი	300	6,438	5,715	57	4	-	12,514

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 12,514 ათას ლარს, რომელიც იპოთეკითაა დატვირთული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: 13,948 ათასი ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 542 ათას ლარს. (2016: 532 ათასი ლარი) და წარმოდგენილია მანქანა-დანადგარებსა და მძიმე აღჭურვილობის კატეგორიაში.

კომპანიას არ აქვს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია მოგება/ზარალის უწყისზე შემდეგი პროპორციით:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (შენიშვნა 12)	1,291	997
ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 13)	241	252
	1,532	1,249
მარაგებზე დარიცხული ცვეთა წლის ბოლოს	108	339
	1,640	1,588

5 მარაგები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
მზა პროდუქცია	3,407	6,019
გადამუშავების პროცესში მყოფი მარაგები	1,220	1,318
ნედლეული	140	125
	4,767	7,462

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	574	903
	574	903
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(15)	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	559	903
ავანსები	608	59
სახელმწიფოს ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	3,901
	1,167	4,863

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიან ღირებულების მიახლოებულ თანხად.

სავაჭრო მოთხოვნები გადათვლილია დაახლოებით 30-90 დღეზე. არ ერიცხება პროცენტი. არ არის გაუფასურებული, ან ვადაგადაცილებული მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის (2016: ნული). ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მოთხოვნა მიღებული იქნება:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
6 თვის განმავლობაში	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-
1 წლის შემდეგ	15	-
	15	-

საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2017	2016
საწყისი ბალანსი	-	-
ანარიცხის კორექტირება	-	-
პერიოდის განმავლობაში ანარიცხის ზრდა (შენიშვნა 13)	15	-
საბოლოო ბალანსი	15	-

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების მაჩვენებლის გაანგარიშებისას კომპანია ითვალისწინებს საგადახდო მოდელში შესულ ცვლილებებს მისი გაცემის თარიღიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მაჩვენებელი შეზღუდულია მომხმარებელთა ფართო წრის გამო, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული კომპანიასთან.

კომპანიის მმართველებს მიაჩნიათ რომ არ არის საჭირო დამატებითი ანარიცხის შექმნა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 19-ში.

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშგები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
ფული სალაროში	8	4
საბანკო ანგარიშები	273	191
	281	195

ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით ასახულია დანართ 19-ში.

8 კაპიტალი და რეზერვები

8.1 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არის 5,156 ათასი ლარი. (2016 წლის 31 დეკემბერი: 5,156 ათასი ლარი). მფლობელებს შორის განაწილება არის შემდეგნაირი:

აქციონერები :	%
შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი” (საქართველო)	51.00
შპს “უნივერსალ კაპიტალ ჯგუფი” (საქართველო)	24.50
შპს “ნირეზონ საქართველო” (საქართველო)	16.33
Wellington Marketing FZE (გაერთიანებული ემირატები)	8.17
	100.00

8.2 დივიდენდები

2017 და 2016 წელს არ გამოცხადებულა გასაცემი დივიდენდები.

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	48	3,888
სავაჭრო ვალდებულებები	71	3,232
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	67	10
მიღებული ავანსები	90	4
	276	7,134

ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

10 სესხები

ათასი ლარი

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
დაცული საბანკო სესხები	-	851	-	-
	-	851	-	-

2015 წელს კომპანიამ ვი-თი-ბი ბანკისგან აიღო საკრედიტო ხაზი. 2016 წლის 26 დეკემბერს კომპანიამ აულო ერთწლიანი სესხი 1,500 ათასი ლარი 13%-ში. 2017 წლის განმავლობაში კრედიტი მთლიანად დაიფარა.

კომპანიის სესხები უზრუნველყოფილია მის მფლობელობაში არსებული ქონებით. (იხილეთ შენიშვნა 4). სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მის საბალანსო ღრებულებას

სესხები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

11 შემოსავალი

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	75,681	76,295
თანაპროდუქტის ექსპორტი	9,575	8,177
იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია	4,701	22,971
თანაპროდუქტის რეალიზაცია	781	1,153
მზა პროდუქციის ექსპორტი	-	141
სხვა	26	31
	<u>90,764</u>	<u>108,768</u>

2016 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია და ადგილობრივი წარმოების ექსპორტზე გატანა. ეს გადაწყვეტილება მიიღეს იმიტომ, რომ საქართველოს ბაზარზე გამოჩნდა სხვა კონკურენტი კომპანიები, რომლებსაც ბაზარზე შემოაქვთ იმპორტირებული საქონელი იმაზე დაბალ ფასად, ვიდრე კომპანიის წარმოებული პროდუქციაა.

სხვა შემოსავალი მოიცავს სხვა მარაგების გაყიდვისგან და ასევე ტრანსპორტირებით მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	71,293	72,225
ექსპორტირებული თანაპროდუქტის რეალიზაცია	8,475	7,706
იმპორტირებული საქონლის შესყიდვა	4,801	21,062
ექსპორტისთვის განკუთვნილი მზა პროდუქციის თვითღირებულება	1,290	90
თანაპროდუქტების ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება	405	610
სხვა	26	31
	<u>86,290</u>	<u>101,724</u>

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეიცავს შემდეგ ხარჯებს:

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
პირდაპირი მასალები	69,259	70,381
ცვეთა	1,291	997
თანამშრომელთა ხელფასი	743	847
	<u>71,293</u>	<u>72,225</u>

13 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	3,853	3,473
ცვეთა და ამორტიზაცია	241	252
მოვლა-შეკეთების ხარჯი	232	392
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	175	192
უსაფრთხოება	80	65
კომუნალური ხარჯი	78	129
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	60	105
საბანკო ხარჯი	29	120
სადაზღვეო ხარჯი	23	42
საეკსპლუატაციო მოთხოვნების ანარიცხი (შენიშვნა 6)	15	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად მიღებული ზარალი	-	314
სადაზღვეო ხარჯი	-	47
სხვა ხარჯები	398	295
	<u>5,184</u>	<u>5,426</u>

14 რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ხელფასი	439	591
რეკლამის ხარჯი	234	138
გადაზიდვის ხარჯი	84	135
საწყობის ქირა	18	911
	<u>775</u>	<u>1,775</u>

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

15 სსპა ფინანსური ხარჯი

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
საკურო სხვაობის მოგება/(ზარალი):		
სესხებსა და მოთხოვნებზე	311	97
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით დათვლილი	(717)	(736)
	<u>(406)</u>	<u>(639)</u>

16 მოგების გადასახადის ხარჯი/(ბენეფიტი)

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
მიმდინარე გადასახადი	19	-
მიმდინარე წელს შესრულებული წინა წლის მოგების გადასახადის კორექტირება	-	16
გადავადებული გადასახადი	-	(145)
გადავადებული მოგების გადასახადის კორექტირება	-	40
	<u>19</u>	<u>(89)</u>

ვინაიდან 2017 წელს არ არ იქნა გამოცხადებული დივიდენდი, 2017 წლის ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის გაანგარიშება არ მომხდარა. 2016 წლის მონაცემები კი შემდეგია :

ათასი ლარი

	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი (%)
მოგება დაბეგვრამდე (ფასს-ის მიხედვით)	(665)	
15%-ით დათვლილი მოგების გადასახადი (2016: 15%)	(100)	15.00
მიმდინარე წელს შესრულებული წინა წლის მოგების გადასახადის კორექტირება	16	(2.41)
გადავადებული მოგების გადასახადის კორექტირება	(40)	6.02
არადაბეგვრადი, ნეტო	35	(5.26)
მოგების გადასახადის ხარჯი/(ბენეფიტი)	<u>(89)</u>	<u>13.38</u>

გადავადებული მოგების გადასახადი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ათასი ლარი	1 იანვარი 2016 წელი	იმოგება/ზარალში აღიარებული თანხა	31 დეკემბერი 2016 წელი
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
საგადასახადო ზარალი	-	448	448
	-	448	448
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
ძირითადი საშუალებები	(143)	(154)	(297)
მარაგები	38	(149)	(111)
	(105)	(303)	(408)
გადავადებული მოგების გადასახადის კორექტირება	-	(40)	(40)
ნეტო პოზიცია-გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი/(ვალდებულება)	(105)	105	-

გადავადებული გადასახადის კორექტირება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე (იხ. შენიშვნა 3.10). აღნიშნული ცვლილების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

ცვლილებამ დაუყოვნებელი გავლენა მოახდინა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც მიეკუთვნება წინა პერიოდებს. კომპანიამ ახლიდან გადათვალა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მთლიანად გაანულა გამოუყენებელი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებებისგან.

17 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და განხილვები

შეფასებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

17.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, იშვიათად ემთხვევა რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ხანგრძლივობა

მმართველობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ხანგრძლივობა.

მმართველობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობის შეფასებისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

17.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი შეფასებები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიში მომზადებულია საწარმოს მომავალში ფუნქციონირების განგრძობითობის შესაძლებლობის საფუძველზე (going concern basis).

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური წელი ზარალით დასრულდა, რომელმაც შეადგინა 571 ათასი ლარი (2016: 576 ათასი ლარი). აღნიშნულის მიზეზია საქართველოს ბაზარზე შემოსული ახალი კონკურენტი კომპანიები, რომელთა ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული შაქრის რეალიზაცია, მათ მიერ შეთავაზებული ფასი დაბალია, ვიდრე კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ფასი. მოგების მარჟა 2017 და 2016 წლებში მნიშვნელოვნად შემცირდა, ასევე შემცირდა თანამშრომელთა რაოდენობაც, რომლებიც ჩართულნი იყვნენ წარმოების პროცესში.

როგორც ნახსენებია მე-11 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა ალტერნატიული გზების ძიება – საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. ხელმძღვანელობა ასევე ცდილობს ალტერნატიული მომწოდებლების ძებნას, იმისათვის, რომ შეიძინოს წარმოების მასალები უფრო დაბალ ფასად. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ წარმოების სტრატეგიის შეცვლა და შაქრის იმპორტი გაზრდის კომპანიის მომგებიანობას და რომ უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება შესაფერისია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

17.3 მნიშვნელოვანი შეფასებები კომპანიის მომავალ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი მნიშვნელოვანი შეფასებები საწარმოს ფუნქციონირებასთან მიმართებაში:

- ამჟამად ხელმძღვანელობა ეძებს უფრო იაფფასიან მომწოდებლებს, იმისათვის, რომ განაგრძოს წარმოება.
- 2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიამ უკრაინიდან შემოიტანა იმპორტირებული საქონელი. მომავალში ხელმძღვანელობა გეგმავს, რომ მოძებნოს სხვა ქვეყნებიდან მომწოდებლებიც, იმისათვის, რომ მოახდინოს საქონლის იმპორტი და მისი შემოდგომი რეალიზაცია ქვეყნის მასშტაბით.

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.6-ში.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
სესხები და მოთხოვნები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	559	903
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	281	195
	<u>840</u>	<u>1,098</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით:		
სესხები	-	851
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	119	7,120
	<u>119</u>	<u>7,971</u>

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან დაკავშირებული ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც ფინანსურ აქტივებთანაა დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით ვაჭრობის გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებისგან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები.

კომპანიას ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

უცხოური ვალუტით გატარებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული საბოლოო განაკვეთით:

ერთეული

31 დეკემბერი , 2017 წელი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივი</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	572	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	14	3
	586	3
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	-
	3	-
წმინდა პოზიცია	583	3

ერთეული

31 დეკემბერი , 2016 წელი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივი</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	10	3
	16	3
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,200	-
	3,200	-
წმინდა პოზიცია	(3,184)	3

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (კლება)/მატების გავლენას კომპანიაზე. 10% (2016: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული საგარეო ცვლილება ევროსა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2016: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2017	2016	2017	2016
მოგება/ზარალი	(87)	478	-	-

უცხოური გაცვლითი კურსისადმი მგრძნობელობა მნიშვნელოვნად იცვლება უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამომდინარე. ზემოთ განხილული ანალიზი წარმომადგენლობით ხასიათს ატარებს .

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
მოთხოვნები	559	903
ფული საბანკო ანგარიშებზე	273	191
	832	1,094

ანგარიშის გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბაკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

c) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდის უუნარობას.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2017

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		-	
6 თვეზე ნაკლები	119	-	119
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	119	-	119

2016

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		13%	
6 თვეზე ნაკლები	7,120	-	7,120
6 თვიდან 1 წლამდე	-	851	851
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	7,120	851	7,971

20 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს ფუნქციონირება და აქციონერებისთვის შესაბამისი ამონაგების ჩვენება.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება დედა კომპანიის აქციონერებისგან და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან, რომელიც ასევე შეიცავს სესხს (შენიშვნა 10).

მმართველობა უზრუნველყოფს კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურის მოთხოვნებს, რათა განაგრძოს ეფექტური ფინანსირების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს დიდი სესხები. ეს ითვალისწინებს კომპანიის სხვა და სხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის ღონეებს. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და აკეთებს კორექტირებას აქტივებზე ეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით. იმ მიზნით, რომ შეინარჩუნოს, ან დააკორექტიროს კაპიტალი, კომპანიას შეუძლია ჩაასწოროს გაცემული დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივი რათა შეამციროს ვალი.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის გადასახედად, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
მოთიანი კაპიტალი	18,485	19,056
გამოკლებული: ფული და საბანკო ანგარიშები	(281)	(195)
კაპიტალი	18,204	18,861
მოთიანი კაპიტალი	18,485	19,056
სესხები	-	851
სრული ფინანსირება	18,485	19,907
კაპიტალის საერთო დაფინანსების თანაფარდობა	0.985	0.947

21 შესაქმნელი, მოსალოდნელი შემთხვევები, რომლებიც რაიმე პირობის მოხდენის ალბათობაზეა დამოკიდებული

21.1 ბიზნეს გარემო

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე.

მოსალოდნელი კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში, შეიძლება შეეხოს საქართველოსთან მოთანამშრომელ ქვეყნებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიაზეც, მაგალითად რელიზაციაზე, ფონდების მოძიებაზე და ა.შ. ყველა ამ პრობლემამ შეიძლება მნიშვნელოვანი სირთულეები შეუქმნას ლიკვიდურობის თვალსაზრისით, და შეიძლება დადგეს მისი სიცოცხლისუნარიანობის საკითხი. უფრო რთულ საბაზრო კრიზისის შემთხვევაში, საქართველოს ეკონომიკა და კომპანიის მდგომარეობა, შეიძლება გაუარესდეს. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მსგავსი მაჩვენებლები მრავლადაა, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები არ შეიცავს კორექტირებებს, რომელიც შეიძლება ჩათვლილიყო საჭიროდ ზემოთხსენებული ფაქტორების შემთხვევაში.

21.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარსებულ ჯარიმები და საურავები.

ეაღნიშნული ფაქტებმა შეიძლება გაზარდოს საგადასახადო რისკები განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით :

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

22 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა დანარჩენი, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

22.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას მართავს შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი, რომელიც ფლობს აქციების 51%-ს. ინფორმაცია კომპანიის მფლობელებზე მოცემულია შენიშვნა 1 და 8-ში.

22.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2017 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და პერიოდის ბოლო ნაშთები:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ტრანზაქცია		
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები</i>		
საქონლის რეალიზაცია	9,664	6,610
საქონლის შესყიდვა	92	238
მომსახურების შეძენა (ქონების გაქირავება)	49	79
<i>მმართველი პერსონალის ანაზღაურება</i>		
ხელფასი და სხვა ბენეფიტები	895	143
ათასი ლარი		
ბალანსი		
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	508	613
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	31



N 130/1

25 სექტემბერი, 2018 წელი

მმართველობითი ანგარიშგება და

2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შემდგომი პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აგარის შაქრის კომპანია" დაფუძნებულია 2010 წლის 22 ივლისს.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია" ძირითადად აწარმოებს გრანულირებულ თეთრ შაქარს 50 კილოგრამიან პოლიეთილენის გომრებში და ახდენს მის რეალიზაციას საქართველოში. მის საკუთრებაში არსებული აგარის შაქრის ქარხანა აშენებულია 1932 წელს. საწარმო განლაგებულია ქარელის რაიონის დაბა აგარის ცენტრში, თბილისიდან 100 კილომეტრის მანძილზე. იგი განთავსებულია დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოს გზაჯვარედინზე, ის ახლოა შავი ზღვის პორტებთან (ფოთი - 220 კმ., ბათუმი - 300 კმ.). მისი მდებარეობა ხელსაყრელია ნებისმიერი თვალსაზრისით, რადგანაც იგი ქვეყნის შუაგულში მდებარეობს და მისი ნებისმიერი საზღვრიდან დაახლოებით თანაბარი მანძილითაა დაშორებული, ხოლო ცენტრალური გრასიდან და სარკინიგზო მაგისტრალიდან 50-200 მეტრშია. ქარხანა უზრუნველყოფილია სასაწყობო მეურნეობასთან სარკინიგზო მისასვლელით. საწარმოს ფართობი შეადგენს 29 ჰექტარს. მის მფლობელობაშია სასაწყობო შენობები, 8,035 ჰა. ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0.3322 ჰა. ფართობის წყალსაქაჩის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, საწვავით, არსებობს წყლით მომარაგების ბუნებრივი რესურსები. თავისი არსებობის პირველ წლებში საწარმო აწარმოებდა შაქარს მხოლოდ შაქრის ჭარხლიდან. პირველ, 1933 წელს გადამუშავებული იყო მხოლოდ 4440 ტონა შაქრის ჭარხალი. წლიდან წლამდე საქართველოს შაქრის კომბინაგი ბრდილა სადღეღამისო წარმადობას და გადამუშავებული შაქრის ჭარხლის მოცულობას. 1958 წლიდან შაქრის ქარხანამ დაიწყო იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავება. თანდათან იზრდებოდა შაქრის ლერწმის გადამუშავების გამოცდილება და უკვე სამოცდაათიანი წლების დასაწყისში კომბინაგმა მიაღწია უმაღლეს მაჩვენებლებს. იგი ამუშავებდა წელიწადში 100000 ტონაზე მეტს შაქრის ჭარხალს და 50000 ტონაზე მეტს შაქრის ლერწმის

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო. თბილისი. 0120. მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

ნელლეულს. ოთხმოცდაათიან წლებში შაქრის ჭარხლის დამზადების შემცირების მიუხედავად, მას არცერთი ხანგრძლივი გაჩერება არ ჰქონია.

განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

1997 წლიდან ქარხანა მუშაობს მხოლოდ იმპორტირებული შაქრის ლერწმის ნელლეულზე. საწარმო ნელლეულად იყენებს ბრაზილიის უმაღლესი ხარისხის შაქრის ლერწამს. იგი მუშაობს უწყვეტი ციკლით 24 საათის განმავლობაში ოთხ ცვლად და დასაქმებული ჰყავს 479 თანამშრომელი. საზოგადოებასთან ფუნქციონირებს სასადილო, სამედიცინო პუნქტი.

კომპანია სამომავლოდ გეგმავს როგორც გადამუშავებული პროდუქციის რეალიზაციას, ასევე იმპორტირებული პროდუქტის რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. ქარხნის ფუნქციონირება პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ბაზარზე ნელლეულის ფასზე.

მსოფლიო ბაზარზე ნელლეულის გაძვირებასთან და ქვეყანაში იმპორტირებულ შაქარზე კვოტების არ არსებობის გამო, 2017 წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა საწარმოს შვიდთვიან გაჩერებებს, დიდი ძალისხმევის შედეგად საწარმოს მუშაობა აღდგენილ იქნა, თუმცა გემოდ ნახსენები ხელისშემშლელი პირობების გამო ქარხნის სრულყოფილი მუშაობა კვლავ კითხვის ნიშნის ქვეშ არის, თუმცა კომპანია აქცენს აკეთებს შაქრის იმპორტზე და მის რეალიზაციაზე. ეს ფაქტი კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხეს არ უქმნის.

ამჟამად ხელმძღვანელობა ეძებს უფრო იაფფასიან მომწოდებელს, იმისთვის, რომ განაგრძოს წარმოება, თუ ვერ მოხერხდა ნელლეულის უფრო იაფად მოძიება და კონკურენტუნარიანი პროდუქტის წარმოება მაშინ უფრო ფართო მასშტაბებით გადავერთვებით პროდუქტის(შაქრის) იმპორტზე.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

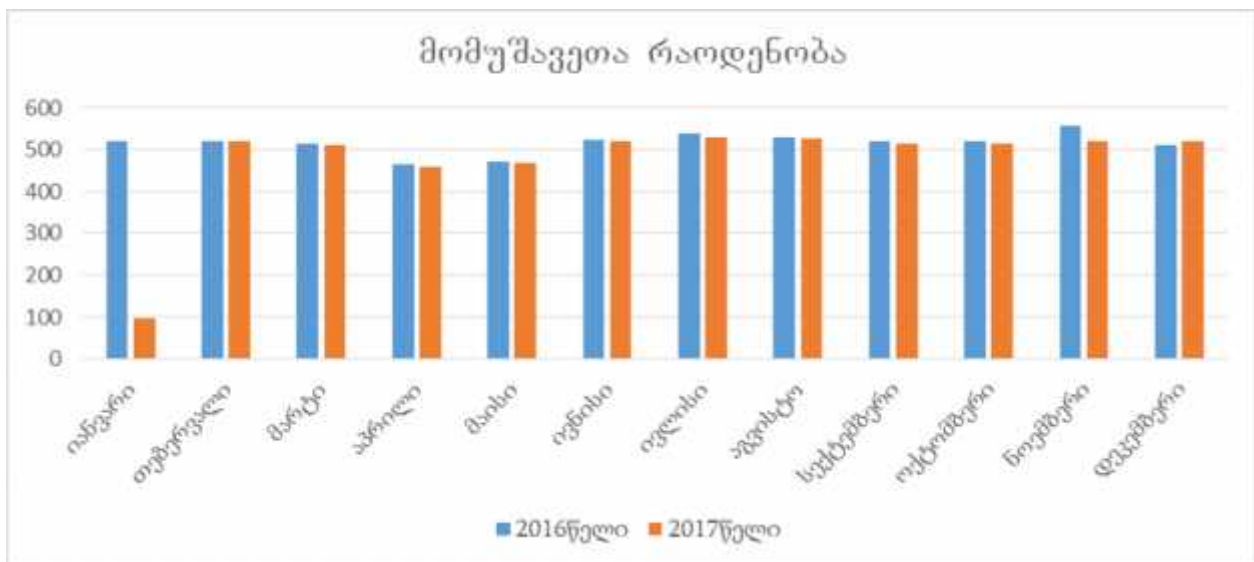
საქართველო, თბილისი, 0120. მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

ცხრილ № 1



შპს "აგარის შაქრის კომპანია"-მ მიაღწია შაქრის ქარხნის ისტორიაში იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავების ერთ-ერთ საუკეთესო მაჩვენებლებს. 2012 წელს გადამუშავებულ იქნა 104285 ტონა შაქრის ლერწმის ნედლეული, 2014 წელს – 104686 ტონა და, შესაბამისად, გამოშვებული იყო 103487 ტონა და 102996 ტონა თეთრი შაქრის ფხვნილი. საწარმო, ასევე, ახდენს შაქრის 1 და 5-კილოგრამიან პარკებში დაფასოებას. მარკეტინგული არეალის გაფართოების მიზნით, კომპანიამ გახსნა სარეალიზაციო ბაზრები ლილოს დასახლებაში, ქ. ბათუმში და ქ. სენაკში.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო, თბილისი, 0120. მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა, ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

2016-2017წლებში გადამუშავებული ნედლეული

ცხრილი № 2

	გადამუშავებული ნედლეული
2016	49,273.40
2017	59,504.00

კომპანიის საქმიანობის შედეგად სოლიდურ შემოსავალს იღებს ქვეყნის ბიუჯეტი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საშემოსავლოს და სხვა გადასახადების სახით, ასევე, ქვეყნის სხვა დარგებიც, მაგალითად რკინიგზა. წარმოების პროცესში კომპანია მოიხმარს ბუნებრივ აირს, კირქვას, ნახშირს და ტექნოლოგიური დანიშნულების დამხმარე მასალებს. აქედან გამომდინარე, მას თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში.

ცხრილი № 3

	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2016	1,042,357.57	17,592,670.29	205,328.00	18,840,355.86
2017	736,568.94	11,740,197.00	201,534.03	12,678,299.97

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო, თბილისი, 0120. მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

დღეისათვის არსებული ტექნოლოგია, წარმოების პროცესი, პროდუქციის ფიზიკო-ქიმიური და ორგანო-ლექტიკური მაჩვენებლები მსოფლიო სტანდარტებს მიესადაგება და პასუხობს ბაზრის მოთხოვნებს. ამის თავისებური გარანტიაა გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები. კომპანია მიზნად ისახავს მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მუდმივ გაუმჯობესებას.

წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში

საკუთარი აქციები(საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა

რისკების მიმოხილვა

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივობით ვაჭრობაში. კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით ვაჭრობის გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებისგან.

კომპანიას ზოგოერთი გრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. ქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები.

კომპანიის გრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო, თბილისი, 0120. მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

ცხრილში მოცემულია 2016-2017 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2017	2016
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	4.91	5.71
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	22.57	1.64
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.29	0.7
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	18.1	13.63

ალხან ალიზადა

დირექტორი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T. + 995 322 604 406

შპს აგარის შაქრის კომპანიის ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს აგარის შაქრის კომპანიამ („კომპანია“) მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება 2017 წლისათვის.

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2018 წლის 19 სექტემბრს გავეცით ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ და წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის გაცემის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე:

- გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- აუდიტის განხორციელების პროცესში კომპანიის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი;



- c) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე-7 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- a) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- b) ჩვენ განვსაზღვრეთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არესბით უზუსტობებს შეიცავს იმ შემთხვევაში, თუკი მასში ასახული ისტორიული მონაცემები აშკარად ეწინააღმდეგება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით არსებით უზუსტობად მივიჩნიეთ, თუკი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას განვსაზღვრეთ, რომ კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება აღარ შეუძლია, ან აქვს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ამ შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ხოლო მმართველობის ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის (ან არასაკმარისად არის) განხილული. მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით ჩვენ არ განვცისაზღვრავს არსებითობის სხვა კრიტერიუმები. ჩვენს მიერ ჩატარებული პორცედურების შედეგად ჩვენ არ შეგვხვედრია არსებითი უზუსტობები, რომლებზეც საჭირო იქნებოდა ჩვენს ანგარიშში მითითების გაკეთება.
- c) მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას, თუმცა ჩვენი აზრით, მასში საკმარისად დეტალურად არ არის აღწერილი კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები და ის, თუ როგორ მართავს ამ რისკებს კომპანია.

ვახტანგ ცაბაძე,

კარინე მარტიროსიან

დირექტორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი

მმართველი პარტნიორი

2018 წლის 28 სექტემბერი,

თბილისი

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

2018 წლის 19 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,514	13,948
არამატერიალური აქტივები		19	20
		12,533	13,968
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	4,767	7,462
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,167	4,863
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		13	553
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	281	195
		6,228	13,073
სულ აქტივები		18,761	27,041
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	8		
საწესდებო კაპიტალი		5,156	5,156
აკუმულირებული მოგება		13,329	13,900
სულ კაპიტალი		18,485	19,056
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	276	7,134
სესხები	10	-	851
		276	7,985
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,761	27,041

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 19 სექტემბერს:



ალხან ალყაშვილი

გენერალური დირექტორი

ზაურ კახიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

(Handwritten signature)

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი აქციები(საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა

რისკების მიმოხილვა

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივობით ვაჭრობაში. კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით ვაჭრობის გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებისგან.

კომპანიას მოგოერთი გრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. ქელან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები.

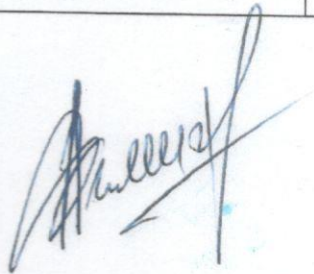
კომპანიის გრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

ცხრილში მოცემულია 2016-2017 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2017	2016
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	4.91	5.71
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	22.57	1.64
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.29	0.7
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	18.1	13.63

ალხან ალიბადა

დირექტორი



- c) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე-7 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- a) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- b) ჩვენ განვსაზღვრეთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არესბით უზუსტობებს შეიცავს იმ შემთხვევაში, თუკი მასში ასახული ისტორიული მონაცემები აშკარად ეწინააღმდეგება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით არსებით უზუსტობად მივიჩნიეთ, თუკი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას განვსაზღვრეთ, რომ კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება აღარ შეუძლია, ან აქვს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ამ შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ხოლო მმართველობის ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის (ან არასაკმარისად არის) განხილული. მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით ჩვენ არ განვსაზღვრავს არსებითობის სხვა კრიტერიუმები. ჩვენს მიერ ჩატარებული პორცედურების შედეგად ჩვენ არ შეგვხვედრია არსებითი უზუსტობები, რომლებზეც საჭირო იქნებოდა ჩვენს ანგარიშში მითითების გაკეთება.
- c) მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას, თუმცა ჩვენი აზრით, მასში საკმარისად დეტალურად არ არის აღწერილი კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები და ის, თუ როგორ მართავს ამ რისკებს კომპანია.

ვახტანგ ცაბაძე,

დირექტორი,

მმართველი პარტნიორი

2018 წლის 28 სექტემბერი,

თბილისი

კარინე მარტიროსიან

რეგისტრირებული აუდიტორი

