

შ.პ.ს. „ელექტროპლასტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
ფინანსური ანგარიშგება.....	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	10
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	12
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	14
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	16-40

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „ელექტროპლასტი“ (შემდგომი კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ❖ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 02 ივლისს.

პაატა კაჭარავა

დირექტორი

ლევია ქოქაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „ელექტროპლასტი“ (შემდგომი კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ❖ თადლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 02 ივლისს.

პაატა კაჭარავა
დირექტორი



ლელია ქოქაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ელექტროპლასტი“, გენერალურ დირექტორს.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს. „ელექტროპლასტი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საიჯარო მომსახურებას. მოიჯარებთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულებები დადებულია უცხოურ ვალუტაში.

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის ბასს 21 "უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგები" - პარაგრაფ 16-ის თანახმად: არაფულადი მუხლისათვის დამახასიათებელი არსებითი ნიშანია ფიქსირებული ან განსაზღვრადი რაოდენობის ფულის ერთეულების მიღების უფლების (ან მიწოდების ვალდებულების) არარსებობა. არაფულადი მუხლების მაგალითებია: საქონლისა და მომსახურებისათვის წინასწარ გადახდილი თანხები (მაგ., გადახდილი საიჯარო ქირა);

აუდიტის შესამოწმებელ პერიოდში გამოვლენილი ოპერაციები, წინააღმდეგობაში მოდის სტანდარტის ზემოთ აღნიშნულ მოთხოვნასთან, კერძოდ ხდება ავანსად ჩაიცხული თანხების გადაფასება. აუდიტის პროცესში გაკეთდა ანალიზი, მაგრამ შეუძლებელი იყო ანალიზის პროცესიდან გამომდინარე სისრულის დადგენა. არსებითი უზუსტობის, ან საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვების უუნარობა არ არის იმდენად არსებითი და ყოვლისმომცველი, რომ საჭირო გახდეს უაროფითი მოსაზრების გამოხატვა, ან დასკვნაში უარის განცხადება მოსაზრების გამოხატვაზე.

აუდიტს წავრმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტორული დასკვნის შემდეგ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმდაგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე.

გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება

- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვქონდა მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ქეთევან გუმბერიძე.

ქეთევან გუმბერიძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით

02 ივლისი, 2018 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია

აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ. 1
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia

www.bakashviliandco.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ქეთევან გუმბერიძე.

ქეთევან გუმბერიძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“-ის სახელით

02 ივლისი, 2018 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგება**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება****2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნები	2016	2017
საინვესტიციო ქონება	8	22,905	21,931
ძირითადი საშუალებები	7	13,548	14,087
არამატერიალური აქტივები	-	6	12
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	9	123	121
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		36,582	36,151
მარაგები	3	522	1,285
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	271	504
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	156	178
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	908	2,111
სულ მიმდინარე აქტივები:		1,857	4,078
სულ მთლიანი აქტივები:		38,439	40,229
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	(55)	(55)
გადაფასების რეზერვი	-	(12,161)	(12,161)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალ	-	3,118	1,229
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(2,709)	(7,201)
სულ კაპიტალი:		(11,807)	(18,188)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი	13	(2,179)	(2,035)
გადავადებული შემოსავალი	-	(78)	(69)
მიღებული ავანსები	-	(1,181)	(1,343)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	(22,888)	(18,322)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		(26,326)	(21,769)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	15	(163)	(149)
საბიუჯეტო გადასახდელები	-	(74)	(69)
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	(69)	(54)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(306)	(272)
სულ ვალდებულებები:		(26,632)	(22,041)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		(38,439)	(40,229)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პაატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ელექტროპლასტი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2016	2017
საინვესტიციო ქონება	8	22,905	21,931
ძირითადი საშუალებები	7	13,548	14,087
არამატერიალური აქტივები	-	6	12
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	9	123	121
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		36,582	36,151
მარაგები	3	522	1,285
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	271	504
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	156	178
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	908	2,111
სულ მიმდინარე აქტივები:		1,857	4,078
სულ მთლიანი აქტივები:		38,439	40,229
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	(55)	(55)
გადაფასების რეზერვი	-	(12,161)	(12,161)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალ	-	3,118	1,229
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(2,709)	(7,201)
სულ კაპიტალი:		(11,807)	(18,188)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი	13	(2,179)	(2,035)
გადავადებული შემოსავალი	-	(78)	(69)
მიღებული ავანსები	-	(1,181)	(1,343)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	(22,888)	(18,322)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		(26,326)	(21,769)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ-დავალიანება	15	(163)	(149)
საბიუჯეტო გადასახდელები	-	(74)	(69)
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	(69)	(54)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(306)	(272)
სულ ვალდებულებები:		(26,632)	(22,041)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		(38,439)	(40,229)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პაატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი



**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნები	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	16	(11,958)	(12,275)
საერთო მოგება:		(11,958)	(12,275)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	3,009	3,075
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	-	10	22
საოპერაციო ხარჯები	18	538	628
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:		(8,401)	(8,550)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(53)	(39)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	824	56
საფინანსო შემოსავალი	-	(131)	(786)
საფინანსო ხარჯი	-	4,574	2,118
წმინდა ფინანსური ხარჯი		5,214	1,349
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(3,187)	(7,201)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		478	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(2,709)	(7,201)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		-	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პაატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ელექტროპლასტი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებამოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	16	(11,958)	(12,275)
საერთო მოგება:		(11,958)	(12,275)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	3,009	3,075
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	-	10	22
საოპერაციო ხარჯები	18	538	628
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:		(8,401)	(8,550)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(53)	(39)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	824	56
საფინანსო შემოსავალი	-	(131)	(786)
საფინანსო ხარჯი	-	4,574	2,118
წმინდა ფინანსური ხარჯი		5,214	1,349
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(3,187)	(7,201)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		478	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(2,709)	(7,201)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		-	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლილა ქოქაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით:	55	12,161	529	12,745
2015წ.გახსნითი				
კორექტირების				
საფუძველზე კაპიტალის				
კორექტირება	-	-	(528)	(528)
დივიდენდები	-	-	(3,119)	(3,119)
გადავადებული				
საგადასახდო აქტივი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	2,709	2,709
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით:	55	12,161	(409)	11,807
დივიდენდები	-	-	(820)	(820)
გადავადებული				
საგადასახდო აქტივი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	7,201	7,201
ნაშთი 2017 წლის 31				
დეკემბრის				
მდგომარეობით:	55	12,161	5,972	18,188

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ელექტროპლასტი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებასაკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:	55	12,161	529	12,745
2015წ.გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება	-	-	(528)	(528)
დივიდენდები	-	-	(3,119)	(3,119)
გადავადებული საგადასახდო აქტივი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	2,709	2,709
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:	55	12,161	(409)	11,807
დივიდენდები	-	-	(820)	(820)
გადავადებული საგადასახდო აქტივი	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	7,201	7,201
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	55	12,161	5,972	18,188

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პაატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		14,181	12,974
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(3,305)	(1,848)
სხვა ხარჯები		(123)	(54)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები		10,753	11,072
გადახდილი პროცენტი		(1,858)	(2,191)
საბიუჯეტო გადასახდელები		(2,593)	(2,701)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,302	6,180
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(412)	(1)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	1,038
მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(412)	1,037
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები		(779)	(2,963)
შემოსულობები აქციათა ემისიის შედეგად		-	-
გასავალი გრძელვადიანი სესხის დასაფარად		(5,225)	(4,321)
მიღებული სესხები		1,240	-
გაცემული სესხები		-	95
მიღებული პროცენტები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,764)	(7,189)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა		1,126	28
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება		77	32
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა		1,203	60
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში:		908	848
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს:		2,111	908

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პაატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ელექტროპლასტი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებაფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	14,181	12,974
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,305)	(1,848)
სხვა ხარჯები	(123)	(54)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	10,753	11,072
გადახდილი პროცენტი	(1,858)	(2,191)
საბიუჯეტო გადასახდელები	(2,593)	(2,701)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,302	6,180
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(412)	(1)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	1,038
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(412)	1,037
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(779)	(2,963)
შემოსულობები აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
გასაფასო გრძელვადიანი სესხის დასაფარად	(5,225)	(4,321)
მიღებული სესხები	1,240	-
გაცემული სესხები	-	95
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,764)	(7,189)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	1,126	28
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება	77	32
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	1,203	60
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში:	908	848
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს:	2,111	908

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 02 ივლისს.

დირექტორი: პაატა კაჭარავა

მთ. ბუღალტერი: ლეილა ქოქაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია:

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შ.პ.ს. „ელექტროპლასტი“ - ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2018 წლის 1 მარტის გადაწყვეტილების შესაბამისად. „ელექტროპლასტი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 1995 წლის 01 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ და ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ერისთავის ქ. № 5.

კომპანია უმთავრესად დაკავებულია მისი კუთვნილი ქონების საიჯარო მომსახურებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) პაატა კაჭარავა (პ/ნ 01013009523). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 55,000 ეროვნულ ლარს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ასს 550) განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ინფო საწარმო“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში, რომელიც დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის.
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნეს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპენსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, „კომპანიის“ მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში გაწეული მომსახურების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლოა საიმედოდ შეაფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („GEL“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება საშუალო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი ევრო	
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,6468	2,7940
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს		
დასრულებული წლისათვის	2,5086	2,8322
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს		
დასრულებული წლისათვის	2,3667	2,6172

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობების (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული დროებითი სხვაობები ძირითადად ასოცირებულია შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების განსხვავებულ მეთოდებთან და აგრეთვე გარკვეული აქტივების აღრიცხულ ღირებულებასთან.

გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ დროებითი სხვაობებისთვის, რომელთა გამო მოსალოდნელია მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში დასაბეგრი მოგების გაზრდა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი აღიარდება ყველა იმ დროებითი სხვაობებისთვის, რომელთა გამო მოსალოდნელია მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში დასაბეგრი მოგების შემცირება და აგრეთვე გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება დასაბეგრი მოგების (ზარალის) იმ პერიოდის საგადასახადო განაკვეთზე გამრავლებით, როდესაც მენეჯმენტის მოლოდინით უნდა მოხდეს საგადასახადო აქტივის რეალიზაცია ან საგადასახადო ვალდებულების დაფარვა. აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

2017 წლის 01 იანვრამდე გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია ყველა დასაბეგრი დროებითი სხვაობებისთვის, გარდა:

როდესაც გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება წარმოიშობა გუდვილის ან აქტივის და ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების დროს ისეთი ტრანზაქციის განხორციელებისას, როდესაც სახეზე არ გვაქვს საწარმოთა გაერთიანება, და რომელიც გავლენას არ ახდენს არც საბუღალტრო მოგებაზე, არც დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალზე.

- დროებით დასაბეგრ სხვაობებთან მიმართებაში, რომლებიც უკავშირდება ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში, პარტნიორებსა და ერთობლივ საწარმოებში, როდესაც დროებითი სხვაობების შეცვლის დრო შესაძლოა გაკონტროლდეს და სავარაუდოდ, დროებითი სხვაობები უახლოეს მომავალში არ შეიცვლება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი სხვაობისთვის, გამოუყენებელი საგადასახადო აქტივი და ზარალის თანხა გადაიტანება მომავალში და გამოიყენება იმ დონემდე, რომ სავარაუდოდ დასაბეგრი მოგება ანუღირდება გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებთან მიმართებაში, გარდა შემდეგისა:

- როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები წარმოიშობა გამოქვითვად დროებით სხვაობასთან დაკავშირებით, აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების შემდეგ, არა საწარმოთა

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაერთიანების დროს, და ტრანზაქციის დროს გავლენას არ ახდენს არც საბუღალტრო მოგებაზე, არც დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალზე.

- გამოქვითვად დროებით სხვაობასთან მიმართებაში დაკავშირებული შვილობილ კომპანიებში, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან, გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია დროებითი სხვაობის ანუღირება/შეზღუდვა უახლოეს მომავალში და დასაბეგრ მოგებას შეუპირისპირდება.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შეძენილ საქონელზე და მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შეძენილი საქონლის თვითღირებულებაში,
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით.
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილებები 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მიწის დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 13 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები (ბასს 38) თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიწის ნაკვეთს ან შენობას ან შენობის ნაწილს, რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღებას ან კაპიტალის შეფასებას და არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ, ასევე არ ხდება მისი გაყიდვა ბიზნესის საწარმოო ციკლში. საკუთრება, რომელიც შენდება მომავალი მოხმარებისთვის, კლასიფიცირდება როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლების მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ბასს 2 "მარაგები"-ს პარაგრაფ-9-ის თანახმად: სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გასაყიდ ფასს წარმოების დროს, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები. აღნიშნულ კომპანიაში საქმიანობის სპეციფიკაციიდან გამომდინარე არ არის აქტუალური შეფასება მაგარების თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. ფასს-ის პირველადი დანერგვა

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მოამზადა. 2016 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა საყოველთაოდ აღიარებული საბუღალტრო პრინციპების შესაბამისად. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების საფუძველზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ან მის შემდგომ, 2016 დასრულებული წლის შედარებითი პერიოდის მონაცემებთან ერთად, როგორც ეს აღწერილია საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის შეჯამებაში. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის.

5. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

6. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი

ქვემოთ არის ჩამოთვლილი ის გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე და რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ მათზე. ამონაწერებზე. კომპანიას გეგმავს ამ სტანდარტების მიღებას, მაშინ როდესაც ისინი ამოქმედდებიან. სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ძალაში შევა ყოველწლიურად, 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ:

- ფასს 16 –იჯარა

ძალაში შევა ყოველწლიურად, 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ:

- ცვლილებები ფასს 2-ში აქციაზე დაფუძნებულ გადახდასთან დაკავშირებით შემდეგია:
- აქციაზე დაფუძნებული გადახდების ტრანზაქციათა რეკლასიფიკაცია და შეფასება
- ცვლილებები ფასს 4- ში–სადაზღვევო კონტრაქტები:
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტ 9–ს (ფინანსური ინსტრუმენტები) გამოყენება ფასს 4 (სადაზღვევო კონტრაქტები) –თან ერთად;
- ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტი 9(ფინანსური ინსტრუმენტები);
- ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტების 7(ფინანსური ინსტრუმენტების განმარტებითი შენიშვნები);
- o ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტი ფასს 15 ;
- o განმარტებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში –15 (შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან)

ძალაშია წლიურად, 2017 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ:

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 7
- (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) :
- o ინიციატივასთან დაკავშირებული განმარტებები
- ცვლილებები ბასს 2–ში შემდეგია:
- o გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალი

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	მიწა	შენობა ნაგებობა	მრავალწ ლიანი ნარგავები	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის ინვენტარ ი ტექნიკა და ავეჯი	სატრანს პორტო საშუალო ებები	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,528	1,538	-	332	1,221	209	14,828
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	-	79	27	5	53	6	170
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	(26)	-	-	(13)	(75)	-	(114)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	11,502	1,617	27	324	1,199	215	14,884
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	-	305	-	5	151	317	778
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-	(4)	(8)	-	(12)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	11,502	1,922	27	325	1,342	532	15,650

ცვეთა და გაუფასურება

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(384)	-	(83)	(501)	(130)	(1,098)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(58)	-	(20)	(144)	(16)	(238)
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-	(442)	-	(103)	(645)	(146)	(1,336)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(59)	(1)	(18)	(113)	(36)	(226)
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-	(501)	(1)	(121)	(758)	(182)	(1,563)

საბალანსო ღირებულება

2016 წლის 1 იანვრის მდგომ.	11,528	1,154	-	249	720	79	13,730
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	11,502	1,175	27	221	554	69	13,548
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	11,502	1,421	26	204	584	350	14,087

8. საინვესტიციო ქონება**ღირებულება ან გადაფასებული თანხა**

	შენიშვნები
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	29,209
გადაფასების კორექტირება	-
შესყიდვები/ კაპიტალი	122
გაყიდვები/ჩამოწერა	(686)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,645
შესყიდვები/ კაპიტალი	305
გაყიდვები/ჩამოწერა	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,819
ცვეთა და გაუფასურება	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,511)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	(1,229)
გადაფასების კორექტირება	-
გაუფასურება	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,740)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	(1,148)
გადაფასების კორექტირება	-
გაუფასურება	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,888)
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,698
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,905
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,931

9. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები

	2016	2017
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	123	121
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	156	178
სულ მოთხოვნები	279	299

ანალიზის პერიოდში გამოვლინდა, რომ კომპანიას 2017 წელში არ ჰქონდა მისაღები პროცენტების დარიცხვა გადაუხდელ სესხებზე. შესაბამისად მოვახდინეთ შესაბამისი დარიცხვები და გატარებები.

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2016 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2016	2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	255	342
სხვა დებიტორული დავალიანება	4	(9)
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	12	171
სულ მოთხოვნები	271	504

ანალიზის შედეგად იკვეთება, რომ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი არ სცილდება 30 დღეს გაწეული მომსახურებიდან გამომდინარე (საიჯარო მომსახურება). საიჯარო ხელშეკრულებებში კომპანიას თითოეულ მოიჯარეს ავალდებულებს რომ ავანსის სახით მოახდინოს ანგარიშსწორება.

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2016	2017
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	78	661
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	830	1,450
	908	2,111

გამოვითვალეთ აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2017 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 7,76-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 0,2-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა. მიმდინარე წელს აღნიშნული კოეფიციენტი ბევრად გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2017 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 10,27 და დაახლოებით სამჯერ გაზრდილია 2016 წლის მონაცემებთან შედარებით, რომელიც ტოლი იყო 4,36-ს.

12. კაპიტალი

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 55,000 ლარს. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა 100 % წილის მქონე დამფუძნებლის მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებს.

ცვლილება	თარიღი	ლეილა ქოქაშვილი		პაატა კაჭარავა		სულ კაპიტალი	
		წილი	თანხა	წილი	თანხა		
საწყისი შენატანი	01.12.1995	15%	300	85%	1 700	100%	2 000
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	01.05.2006	0%	450	0%	2 550	0%	3 000
შედეგი	01.05.2006	15%	750	85%	4 250	100%	5 000
წილის გადაცემა	10.05.2006	-5%	- 250	5%	250	0%	-
შედეგი	10.05.2006	10%	500	90%	4 500	100%	5 000
წილის გადაცემა	15.03.2007	-9%	-	9%	-	0%	-

შედეგი	15.03.2007	1%	550	99%	54 450	100%	55 000
წილის გადაცემა	21.06.2007	-1%	- 550	1%	550	0%	
შედეგი	21.06.2007	10%	-	90%	55 000	100%	55 000

გამოვითვალეთ საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი აუდიტის შესამოწმებელ პერიოდში მერყეობს 0,31-დან 0,45-ის ფარგლებში. მოცემული კოეფიციენტები არ აღემატება რეკომენდირებულ ინტერვალს და წარმოაჩენს, რომ ზოგადად კომპანია ნაკლებად არის დამოკიდებული გარეშე წყაროებზე/სესხებზე.

13. გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯის ძირითადი კომპონენტები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2016	2017
მოგება-ზარალის ანგარიშგება		
მიმდინარე მოგების გადასახადი	(478)	-
გადავადებული მოგების გადასახადი		
(აქტივი)/ვალდებულება	(1,701)	(2,035)
მოგების გადასახადი, ასახული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში	(2,179)	(2,035)

იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ამოქმედდა საანგარიშგებო თარიღამდე „კომპანია“ აღიარა ცვლილების სრული გავლენა ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების მოგების გადასახადის ხარჯის სახით აღიარების შეწყვეტით მიმდინარე პერიოდის მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2016	2017
საქართველოს ბანკი	8,647	7,068
ჯამი	8,647	7,068

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2017
7 000 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 1473043	8.0019%	10.04.2020	USD	3,027
2 500 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 1683961	8.0019%	23.09.2020	USD	1,249
1 500 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 2005301	8.0019%	21.05.2021	USD	899
2 200 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 2254759	8.0019%	29.10.2021	USD	1,455
500 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 4789602	9%	06.09.2019	USD	438
				7,068

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2016
7 000 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 1473043	9.4%	10.04.2020	USD	4,142
2 500 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 1683961	11%	23.09.2020	USD	1,631
1 500 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 2005301	11%	21.05.2021	USD	1,115
2 200 000 დოლარის საკრედიტო ხაზი 2254759	9.4%	29.10.2021	USD	1,759
				8,647

რადგან, კომპანიის გრძელვადიანი საკრედიტო ხაზი მიბმულია „Libor” განაკვეთზე, რომელიც არის ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით (ერთიდან 12 თვემდე), რომელიც ცვლის ბანკის მიერ მოწოდებულ სესხის გრაფიკებს და სხვაობა მოიცავს თავისი შინაარსიდან გამომდინარე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდს. აუდიტის პერიოდში ვერ მოხერხდა სასესხო ვალდებულებების გაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად.

გამოვითვალეთ შეფარდება ჯამური ვალდებულებების ჯამურ აქტივებთან, გრძელვადიანი ვალდებულებები აქტივების მიმართ და ჯამური ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის მიმართ, კერძოდ:

(ა) შეფარდება ჯამური ვალდებულებების ჯამურ აქტივებთან კარგად წარმოაჩენს კაპიტალის სტრუქტურას. ის გვიჩვენებს, თუ კომპანიის აქტივების რა წილი ფინანსდება სესხებით. სარეკომენდაციო მნიშვნელობა მერყეობს 0,2-0,5 შუალედში. აუდიტის შესამოწმებელ პერიოდში კი მერყეობს 0,69-დან 0,55-ის ფარგლებში.

(ბ) შეფარდება გრძელვადიანი ვალდებულებების აქტივების მიმართ გვიჩვენებს, თუ კომპანიის აქტივების რა წილი ფინანსდება გრძელვადიანი სესხებით. სარეკომენდაციო მნიშვნელობა მერყეობს 0,2-0,5 შუალედში. აუდიტის შესამოწმებელ პერიოდში კი მერყეობს 0,68-დან 0,54-ის ფარგლებში.

(გ) შეფარდება ჯამური ვალდებულებების საკუთარი კაპიტალის მიმართ გვიჩვენებს, მოზიდული/საკრედიტო და საკუთარი დაფინანსების წყაროების შეფარდებას. ეს არის კიდევ ერთი ფორმა ფინანსური დამოუკიდებლობის კოფიციენტის წარმოსაჩენად. სარეკომენდაციო მნიშვნელობა მერყეობს 0,25-1 შუალედში. 2017 წლის მონაცემებით კი მერყეობს 2,26-დან 1,21-ის ფარგლებში.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2016	2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	114	68
თანამშრომელთა დარიცხული დანახარჯი	49	81
სულ მოთხოვნები	163	149

16. შემოსავალი

	2016	2017
შემოსავალი მომსახურებიდან		
/რეალიზაციიდან	11,958	12,275
	11,958	12,275
-		
რენტაბელობის კოეფიციენტი		
(ROS)	23%	58%
მიმდ. აქტივების რენტაბელობის		
(RCA)	146%	176%
ფიქსირებული აქტივების რენტ,		
კოეფ.	0,07%	0,20%

რენტაბელობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2017 წლის მონაცემებით შეადგენს 58%-ს, რომელიც საგრძნობლად გაზრდილია 2016 წლის კოეფიციენტის სიდიდესთან შედარებით.

მიმდინარე აქტივების რენტაბელობის კოეფიციენტი წარმოაჩენს კომპანიის შესაძლებლობას უზრუნველყოს საკმარისი შემოსავალი კომპანიის გამოყენებად საბრუნავ საშუალებებთან შეფარდებით. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი, მით უფრო ეფექტურად გამოიყენება საბრუნავი საშუალებები. 2017 წლის მონაცემებით შეადგენს 176%-ს, რომელიც საგრძნობლად გაზრდილია 2016 წლის კოეფიციენტის სიდიდესთან შედარებით (146%).

ფიქსირებული აქტივების რენტაბელობის კოეფიციენტი წარმოაჩენს კომპანიის შესაძლებლობას უზრუნველყოს საკმარისი შემოსავალი კომპანიის ძირითად საშუალებებთან შეფარდებით. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი, მით უფრო ეფექტურად გამოიყენება ძირითადი საშუალებები. 2017 წლის მონაცემებით შეადგენს 0,20%-ს, რომელიც საგრძნობლად გაზრდილია 2016 წლის კოეფიციენტის სიდიდესთან შედარებით (0,07%).

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2017	2016
შრომის ანაზღაურება	818	674
საკანცელარიო ხარჯები	11	7
კომპიუტერის ხარჯები	1	1
სალარო აპარატების მომსახურების	1	2
კომუნიკაციის ხარჯები	24	20
ინტერნეტის	40	34
საწარმოო ხარჯები -მომსახურება	187	175
ელექტროენერგია და გაზი	269	271
წყლის ხარჯი	37	33
დასუფთავება	14	7
დაცვა	161	185
დასუფთავების მოსაკრებელი	110	94
დაზღვევა	27	33
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,372	1,468
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3	5
ჯამი	3,075	3,009

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ხელფასები 2017 წელს 2016 წელთან შედარებით გაზრდილია, განსაკუთრებით ოქტომბრის, ნოემბრის და დეკემბრის თვეებში. დამკვეთთან ამ საკითხის გავლის შედეგად გაირკვა, რომ 2017 წლის ოქტომბრის თვეში შეიქმნა უსაფრთხოების სამსახური, რამაც გამოიწვია ხარჯების განსაკუთრებული ზრდა.

18. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2017	2016
რეკლამის ხარჯები	27.00	13.00
თანამშრომლის სწავლის ხარჯი, ნებართვები, მოსაკრებლები, პროექტები	10.00	1.00
მიუღებელი შემოსავალი	292.00	173.00
სხვა საერთო ხარჯები	299.00	351.00
ჯამი	628	538

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში. სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვეტირებული კაპიტალის ეფექტურობას და გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა. 2017 წლის მონაცემებით შეადგენს 40%-ს, რომელიც საგრძნობლად გაზრდილია 2016 წლის კოეფიციენტის სიდიდესთან შედარებით (23%).

19. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

20. დაკავშირებული მხარეები

ბასს 24 -დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
პაატა კაჭარავა	შპს ელექტროპლასტის ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორი.	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან ხდება ყიდვა-გაყიდვა სხვადასხვა საქონლის, აგრეთვე გაიცემა ხელფასი როგორც დირექტორზე. არსებობს საიჯარო ხელშეკრულებები ავტომობილის იჯარაზე.
შპს "საბა გარდენსი"	შპს ელექტროპლასტს გააჩნია აღნიშნულ კომპანიაში 90% იანი წილი	მოქმედებს იჯარის ხელშეკრულება, ხდება საქონლის ყიდვა გაყიდვა

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2017	2016
გაყიდვები	10,246.00	1,070,291.29
შესყიდვები	318,135.00	74,802.71
დივიდენდები	819,710.00	3,119,100.02
ხელფასები	45,000.00	36,000.00
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები		
დებიტორული დავალიანება	29,882.11	29,882.11
ვალდებულებები	-	-

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კომპანიის იურისტის მხრიდან მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც შეეხება სასამართლო დავებს, მოვახდინეთ ანალიზი და გამოვხატეთ მოსაზრება, რომ ბასს 37 " ანარიცხები, პირობით ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" -ს სტანდარტის თანახმად, რომელიც გულისხმობს , რომ „ პირობითი აქტივის არ აღიარების მიზეზი არის ის, რომ შეიძლება აღიარდეს ისეთი შემოსავალი, რომლის მიღებაც არასდროს მოხდება“- ჩვენის მხრიდან პირობითი აქტივის აღიარება იქნებოდა არასწორი, რადგან მისი არსებობა მხოლოდ სავარაუდოა და დამოკიდებულია გაურკვეველი მომავალი მოვლენის არსებობაზე. იმ სასამართლო პროცესების მოგების ალბათობა რომელიც 75 % შეადგენდა განმარტებით შენიშვნებში წარმოვადგინეთ პირობითი აქტივის სახით.

მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს “ელექტროპლასტი“ (ს/კ 200 000 756) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ./ფაქტ. მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონში, ერისთავის ქ.№5.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანია უმთავრესად დაკავებულია მისი კუთვნილი ქონების საიჯარო მომსახურებით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) პაატა კაჭარავა (პ/ნ 01013009523). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 55,000 ეროვნულ ლარს.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიის განვითარებისთვის დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა არსებული კლიენტების შენარჩუნება და ახალი მსხვილი კლიენტების მოზიდვა. კომპანიის გეგმას ადგენს დირექტორი.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი.

5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე,

საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში. სავალუტო რისკის სამართავად კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

6. კომპანიის სესხები:

კომპანია სარგებლობს სს „საქართველოს ბანკის“- ხუთი საკრედიტო ხაზით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 15 000 000 დოლარის ოდენობით.

რადგან, კომპანიის გრძელვადიანი საკრედიტო ხაზი მიზმულია „Libor“ განაკვეთზე, რომელიც არის ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით (ერთიდან 12 თვემდე), რომელიც ცვლის ბანკის მიერ მოწოდებულ სესხის გრაფიკებს და სხვაობა მოიცავს თავისი შინაარსიდან გამომდინარე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდს.

სესხზე ზუსტი მონაცემები იხილეთ შპს „ელექტროპლასტი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.
8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ელექტროპლასტი“-ს დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 09/07/2018 წ.

დირექტორი:

(პაატა კაჭარავა)

**მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა**

შპს "ელექტროპლასტი" (ს/კ 200 000 756) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ./ფაქტ. მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონში, ერისთავის ქ.№5.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანია უმთავრესად დაკავებულია მისი კუთვნილი ქონების საიჯარო მომსახურებით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) პაატა კაჭარავა (პ/ნ 01013009523). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 55,000 ეროვნულ ლარს.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიის განვითარებისთვის დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა არსებული კლიენტების შენარჩუნება და ახალი მსხვილი კლიენტების მოზიდვა. კომპანიის გეგმას ადგენს დირექტორი.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი.

5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე.

საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია დვას სავალუტო რისკის წინაშე. ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში. სავალუტო რისკის სამართავად კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

6. კომპანიის სესხები:

კომპანია სარგებლობს სს „საქართველოს ბანკის“-საკრედიტო ხაზით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 15000 000 დოლარის ოდენობით.

რადგან, კომპანიის გრძელვადიანი საკრედიტო ხაზი მიბმულია „Libor“ განაკვეთზე, რომელიც არის ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით (ერთიდან 12 თვემდე), რომელიც ცვლის ბანკის მიერ მონოდეზულ სესხის გრაფიკებს და სხვაობა მოიცავს თავისი შინაარსიდან გამომდინარე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდს.

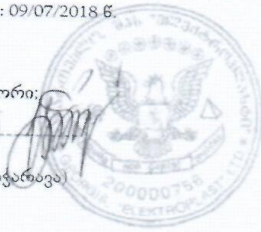
სესხზე ზუსტი მონაცემები იხილეთ შპს „ელექტროპლასტი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუთმავრებელი მშენებლობა.
8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ელექტროპლასტი“-ს დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 09/07/2018 წ.

დირექტორი:

(პაატა კაჭარაძე)



მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ელექტროპლასტი“-ს მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გარიგების პარტნიორი:

ქეთევან გუმბერიძე

10/07/2018 წელი

მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ელექტროპლასტი“-ს მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გარიგების პარტნიორი:

ქეთევან გუმბერიძე

10/07/2018 წელი

