

შპს კავა კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	2018	2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	345,527	263,547
სავაჭრო მოთხოვნები	409,172	529,372
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	31,03	31,596
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	207,222	231,029
ძირითადი საშუალებები	655,926	348,112
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10,385
სულ აქტივები	1,648,877	1,414,041
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	18,758	22,818
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		7,998
სხვა ვალდებულებები		68,082
სულ ვალდებულებები	18,758	98,898
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,630,119	1,315,143
გადაფასების რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,630,119	1,315,143
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,648,877	1,414,041

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/წ 01027000301



შპს კავა კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	2018	2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	345,527	263,547
სავაჭრო მოთხოვნები	409,172	529,372
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	31,03	31,596
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	207,222	231,029
ძირითადი საშუალებები	655,926	348,112
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10,385
სულ აქტივები	1,648,877	1,414,041
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	18,758	22,818
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		7,998
სხვა ვალდებულებები		68,082
სულ ვალდებულებები	18,758	98,898
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,630,119	1,315,143
გადაფასების რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,630,119	1,315,143
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,648,877	1,414,041

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს კავა კომპანია

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	2018	2017
ნეტო ამონაგები	1,893,020	2,317,699
საქონლის გაყიდვიდან	690,151	1,281,074
მომსახურების გაწევიდან	1,161,065	997,397
სხვა	41,804	39,228
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-612,520	-201,854
საწყისი მარაგები	-231,029	-132,882
მარაგების შესყიდვა	-588,713	-300,001
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	207,222	231,029
საერთო მოგება	1,280,500	2,115,845
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-272,181	-198,517
ცვეთა და ამორტიზაცია	-77,373	-75,952
საპროცენტო შემოსავალი:	16,938	16,522
საპროცენტო ხარჯი :	-448	-125
ოჯარის ხარჯი	-21,356	-10,232
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-532,398
სულ საოპერაციო ხარჯები	-354,420	-800,702
საოპერაციო მოგება	926,080	1,315,143
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	926,080	1,315,143
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	926,080	1,315,143
კაპიტალი საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი)	1,315,143	727,214
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	314,976	587,929
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,630,119	1,315,143

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

ვ. ხარაიშვილი



შპს კავა კომპანია

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	2018	2017
ნეტო ამონაგები	1,893,020	2,317,699
საქონლის გაყიდვიდან	690,151	1,281,074
მომსახურების გაწევიდან	1,161,065	997,397
სხვა	41,804	39,228
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-612,520	-201,854
საწყისი მარაგები	-231,029	-132,882
მარაგების შესყიდვა	-588,713	-300,001
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	207,222	231,029
საერთო მოგება	1,280,500	2,115,845
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-272,181	-198,517
ცვეთა და ამორტიზაცია	-77,373	-75,952
საპროცენტო შემოსავალი:	16,938	16,522
საპროცენტო ხარჯი :	-448	-125
იჯარის ხარჯი	-21,356	-10,232
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-532,398
სულ საოპერაციო ხარჯები	-354,420	-800,702
საოპერაციო მოგება	926,080	1,315,143
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	926,080	1,315,143
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	926,080	1,315,143
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,315,143	727,214
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	314,976	587,929
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,630,119	1,315,143

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს კავა კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,392,176	3,803,748
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,310,196)	(3,567,371)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	81,980	236,377
საგაღებო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	263,547	27,170
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	345,527	263,547

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

ვ. ხარაიშვილი



შპს კავა კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,392,176	3,803,748
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,310,196)	(3,567,371)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	81,980	236,377
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	263,547	27,170
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	345,527	263,547

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს კავა კომპანია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავა კომპანია (ს/ნ 404870038) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტმა მოიცვა თანდართული ბუღალტრული ბალანსის აუდიტი 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების აუდიტი იმ საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით. აუდიტმა მოიცვა ასევე სალაროს და საბანკო ოპერაციების აუდიტი, მოთხოვნებისა და ვალდებულების აუდიტი, მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვის მდგომარეობის აუდიტი, შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვის მდგომარეობის აუდიტი, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთების რეალობის აუდიტი. აღნიშნული საკითხები ჩვენს მიერ შემოწმებული და გაანალიზებული იქნა მოწოდებული პირველადი დოკუმენტების, ბუღალტრული ჩანაწერების, ინფორმაციის და სხვა მტკიცებულებების საფუძველზე (რომლის რეალობასა და სისწორეზე პასუხის მგებელი საზოგადოების ხელმძღვანელობა), აუდიტორული შემოწმება ჩატარდა დოკუმენტური, ანალიზური და შერჩევითი მეთოდების გამოყენებით, ტესტირების და ძირითადი პროცედურების შერჩევის გამოყენებით.

ავღნიშნავთ, რომ:

შპს "კავა კომპანია" იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონში, ალექსიძის ქ. , 1 კორპ. 4, სადარ. II ბინა 35

საკონტაქტო პირი: დირექტორი ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

ანგარიში გახსნილია:

GE37TB7669445067800002 ზა - ქ. თბილისი, სს "თი ბი სი ბანკი" ბიზნეს ბარათი
GE48TB7669436080100001GEL - ქ. თბილისი, სს "თი ბი სი ბანკი" ბიზნეს ბარათი
GE41TB7669436020100001GEL - ქ. თბილისი, სს "თი ბი სი ბანკი" ბიზნეს ბარათი
GE14BG0000000643117300GEL - ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" (ცენტრალური ფილიალი)

USD ანგ. რეზიდენტ ბანკში

GE65TB7669436180100002USD - ქ. თბილისი, სს "თი ბი სი ბანკი" ბიზნეს ბარათი

EUR ანგ. რეზიდენტ ბანკში

GE65TB7669436180100002EUR - ქ. თბილისი, სს "თი ბი სი ბანკი" ბიზნეს ბარათი

შპს "კავა კომპანია" დაფუძნებლებია:

ვაჟა ხარაიშვილი, 01027000301 50.0%

კახაბერ ჯაფარიძე, 38001000875, 50.0%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა გადაზიდვის მომსახურება, საკუთარი ქონების გაქირავება, საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური პროდუქტებით.

შპს "კავა კომპანია" ფაქტიური ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ტაშკენტის 14, საწყობი საჩხერის რაიონში სოფელი სავანე.

1. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2. წარდგენის საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. შპს კავა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული და დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 15 აპრილს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

3. შეფასება და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობის, შეფასებისა და დაშვების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებისა და ძირითადი დაშვების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკულ მსჯელობის შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

4. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის

შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

5. კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია როგორც კაპიტალიდან გამოქვითვა გადასახადების გათვალისწინებით.

6. ძირითადი საშუალებები

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება, როგორც ანარიცხი.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადაზე

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა
(წელი)

ოფისის აღჭურვილობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდათანხით.

7. დაბეგვრა

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ხარჯიგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. მენეჯმენტი პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

8. საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მემიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მემიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

2.14 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

9. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

10. მოგების გადასახადი

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს.

ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

კონტრაქტებიდან წარმოშობილი მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი

კომპანია აფასებს კონტრაქტებიდან წარმოშობილ მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი აფასებს მოთხოვნების პორტფელის მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური მოთხოვნის მომავალ ფულად ნაკადებს.

11. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს ინვესტიციებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავლებს, საპროცენტო შემოსავლები აღიარდება მოგება-ზარალის დარიცხვისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდების გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი და დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობები წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

12. შემოსავლები და ხარჯები

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა :

- გადაზიდვის მომსახურება,
- საკუთარი ქონების გაქირავება,
- საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური პროდუქტებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულების სახით;

ადმინისტრაციული და მარკეტინგული ხარჯები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-272181	-198517
ცვეთა და ამორტიზაცია	-77373	-75952
მარაგების ხარჯი:	-612520	-201854
საპროცენტო ხარჯი :	-448	-125
იჯარის ხარჯი	-21356	-10232
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-532398
სულ საოპერაციო ხარჯები	-983878	-1019078

დივიდენდები

გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია შპს კავა კომპანიას მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს კავა კომპანიას გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც განსაზღვრულია შპს კავა კომპანიას ნორმატიული ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასის შესაბამისად.

13. სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისაგან.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ

მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

14. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2018 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

15. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლოდავები-2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

16. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	ავთო	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონება	ჯამი
2016 წლის 31 დეკემბერი		3529	2600	164836	105724	276689
შემოსვლა		11702	447	177922	2949	193020
2017 წლის 31 დეკემბერი		3529	2600	354908	108674	469711
შემოსვლა	69313	6970	9927	298978		385188
2018 წლის 31 დეკემბერი	69313	10499	12527	653886	108674	854899
დაგროვილი ცვეთა		-2403	-3441	-193128	0	-198972
2017 წლის 31 დეკემბერი		-1746	-1560	-118293		-121599
ცვეთა წლის განმავლობაში		-653	-1882	-74835		-77370
2018 წლის 31 დეკემბერი		-2399	-3442	-193128		-198969
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	69313	1783	1040	275976		348112
2018 წლის 31 დეკემბერი	69313	8100	9085	460758	108670	655926

17. მოთხოვნები.

	2018	2017
<u>მოკლევადიანი მოთხოვნები</u>	<u>440202</u>	<u>560968</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	409172	529372
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	31030	31596

18. ვალდებულებები.

	2018	2017
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>18758</u>	<u>22818</u>
მოწოდებიდან და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	18758	22818
მოკლევადიანი სესხები,სს "თიბისი ლიზინგი"	0	76080