

*2018 წლის სპეციალური დანიშნულების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
შპს „ვარძია“*

შინაარსი:

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების
მოძრაობის ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	749	534
არამატერიალური აქტივები	4	832	892
გაცემული სესხები	5	3,425	3,136
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,006	4,562
მარაგები		12	11
საგადასახადო აქტივი		-	11
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1	1
დებიტორული დავალიანება		491	481
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	13	29
სულ მოკლევადიანი აქტივები		517	533
სულ აქტივები		5,523	5,095
კაპიტალი	7		
საწესდებო კაპიტალი		154	154
გაუნაწილებელი მოგება		3,565	3,101
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული კაპიტალი		3,719	3,255
არამაკონტროლებელი წილი		5	4
სულ კაპიტალი		3,724	3,259
გრძელვადიანი სესხები	8	1,629	1,775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,629	1,775
მოკლევადიანი სესხები	8	139	56
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		14	2
მიღებული ავანსები		3	3
საგადასახადო ვალდებულებები		14	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		170	61
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,523	5,095

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვარძია"-ს სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს.

შპს "ვარძია"-ს დირექტორი მერაბ ჯაფარიძე

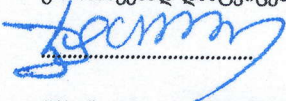
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	749	534
არამატერიალური აქტივები	4	832	892
გაცემული სესხები	5	3,425	3,136
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,006	4,562
მარაგები		12	11
საგადასახადო აქტივი		-	11
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1	1
დებიტორული დავალიანება		491	481
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	13	29
სულ მოკლევადიანი აქტივები		517	533
სულ აქტივები		5,523	5,095
კაპიტალი	7		
საწესდებო კაპიტალი		154	154
გაუნაწილებელი მოგება		3,565	3,101
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		3,719	3,255
არამაკონტროლებელი წილი		5	4
სულ კაპიტალი		3,724	3,259
გრძელვადიანი სესხები	8	1,629	1,775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,629	1,775
მოკლევადიანი სესხები	8	139	56
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		14	2
მიღებული ავანსები		3	3
საგადასახადო ვალდებულებები		14	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		170	61
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,523	5,095

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვარძია"-ს სახელით 2019 წლის 25 სექტემბერს.



შპს "ვარძია"-ს დირექტორი მერაბ ჯაფარიძე

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,411
შემოსავალი მომსახურებიდან	35
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,000)
საერთო მოგება	1,446
სხვა საოპერაციო ხარჯები	
ხელფასის ხარჯი	(482)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(372)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(21)
იჯარა	(15)
ცვეთის ხარჯი	(127)
სხვა ხარჯი	(25)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,042)
არასაოპერაციო შემოსავალი	
საპროცენტო შემოსავალი	240
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება	51
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	298
არასაოპერაციო ხარჯი	
საპროცენტო ხარჯი	(200)
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(16)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(21)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(237)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	465
მოგება, მიკუთვნებადი:	
კომპანიის მფლობელებზე	464
არამაკონტროლებელ წილზე	1
სულ წლის სრული შემოსავალი	465

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	154	3 101	4	3 259
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მიმდინარე წლის	-			
მოგება/(ზარალი)		464	1	465
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	154	3 565	5	3 724

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	2887
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(2294)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(65)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	528
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(314)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	8
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(306)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის აღება	422
სესხის დაფარვა	(657)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(235)
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(13)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	29
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(3)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	13

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვარძია“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 223098911).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ასპინძის რაიონი, დაბა ასპინძა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნახშირორჟანგის მოპოვება და რეალიზაცია.

კომპანია დაფუძნდა 1996 წლის 15 იანვარს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის შპს „ჭყონია და კომპანია“. კომპანიას მართავს დირექტორი მერაბ ჯაფარიძე - საქართველოს მოქალაქე.

კომპანია ფლობს შემდეგი შვილობილ საწარმოს:

დასახელება	ს/ნომერი	საქმიანობა	წილი 31/12/2018წ	წილი 01/01/2018წ
შპს მტკვარი	223102620	უძრავი ქონების იჯარა	60%	60%

შპს „მტკვარი“ დაფუძნებულია 2003 წლის 05 ივნისს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან შპს „ვარძია“ – 60%, ზურაბ მელიქიძე - 18%, ლალი ბერიძე - 15%, იური ივანიძე - 7%. დირექტორი მამუკა ბერიძე.

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები,

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

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

ჯგუფი აცხადებს, რომ:

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

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

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

იჯარა

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

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

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

დღგ

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

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

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

დივიდენდის განაწილება

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

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
'000 ლარი					
ღირებულება					
ნაშთი 1 იანვარი 2018	1	1,402	914	259	2,576
დამატება			11	301	312
გასვლა				(53)	(53)
გადაჯგუფება					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1	1,402	925	507	2,835
ცვეთა და ამორტიზაცია					
ნაშთი 1 იანვარი 2018		1,229	671	142	2,042
წლის დარიცხული ცვეთა		3	29	35	67
დამატება				(23)	(23)
გასვლა					-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	1,232	700	154	2,086
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	1	173	243	117	534
31 დეკემბერი 2018	1	170	225	353	749

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

4. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სხვადასხვა არამატერიალური აქტივები
ღირებულება	
ნაშთი 1 იანვარი 2018	1,500
დამატება	
გასვლა	
გადაჯგუფება	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,500
ცვეთა და ამორტიზაცია	
ნაშთი 1 იანვარი 2018	608
წლის დარიცხული ცვეთა	60
დამატება	
გასვლა	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	668
საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2018	892
31 დეკემბერი 2018	832

5. გაცემული სესხები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი	1,565	1,516
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,860	1,620
სულ გაცემული სესხები	3,425	3,136

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	11	29
ნაღდი ფული	2	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	13	29

7. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 154 ათას ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
ბაკიდან მიღებული სესხები	353	225
იურიდიული კომპანიებისაგან მიღებული სესხები	951	1,313
იურიდიული კომპანიებისაგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	464	293
სულ მიღებული სესხები	1,768	1,831

9. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ჯგუფს საკუთარი და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიერ აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება.

10. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2018 წელი
ხელფასი და სარგებელი	57
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	57

შემენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება

	'000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული საიჯარო მომსახურება	15
შვილობილო კომპანიისაგან შემენილი მომსახურება	4

დაკავშირებული იურიდიული პირებისათვის საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია

	'000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის საქონლის რეალიზაცია	1,140
დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის გაწეული მომსახურება	35

მიღებული სესხები

	'000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული სესხი	181

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
დავალიანება დაკავშირებული კომპანიის მიმართ (შემენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება)	1	1
მთხოვნა დაკავშირებული კომპანიის მიმართ (საქონლის რეალიზაცია)	67	64
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული სესხი	951	1313
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	464	293
დაკავშირებულ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები	1,565	1,516
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები	1,860	1,620
დავალიანება შვილობილი კომპანიის მიმართ	2	5

12. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

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