



შპს ენსოლი

ფინანსური ახგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
მოშაადების საფუძვლები	7
შეფასებები და განსჯების გამოყენება	7
2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	8
3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	8
3.2A სავაჭრო მოთხოვნები	8
3.2B სავაჭრო ვალდებულებები	8
3.2C მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსები	8
3.3 მარაგები	8
3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი	8
3.4 გადასახადები	8
3.5 ძირითადი საშუალებები	8
3.6 ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9
3.7 საინვესტიციო ქონება	9
3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	9
3.9 აქტივების გაუფასურება	9
3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	9
3.11 კაპიტალი	9
3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება	9
4. ახსნა-განმარტებები	10
4.1 გაცემული სესხები	10
4.2. მარაგები	10
4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10
4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსები	10
4.5 ძირითადი საშუალებები	11
4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები	11
4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი	11
4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები	11
4.6.3 მიღებული სესხები	12
4.7 ფინანსური რისკების მართვა	12
4.8 ამონაგები	13
4.9 ამონაგების თვითღირებულება	13
4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
4.11 მარკეტინგული და წარმომადგენლობითი ხარჯები	14
4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	14
4.13 საფინანსო ხარჯი	14
4.14 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები	15

აქტივები	შენიშვნა	დეკემბერი 2017	დეკემბერი 2018	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		<u>76,878</u>	<u>62,628</u>	(14,251)
საინვესტიციო ქონება	4.6	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4.6	76,878	62,628	(14,251)
მიმდინარე აქტივები	4.1	<u>1,047,667</u>	<u>2,833,365</u>	1,785,698
მარაგები	4.1	588,180	1,379,738	791,559
სავაჭრო მოთხოვნები	4.8.2	140,092	1,124,524	984,432
მოძრავი საშუალებები		281,551	157,728	(123,823)
სხვა მოთხოვნები	4.3	23,651	133,282	
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.8.1	14,193	38,092	23,899
აქტივები სულ		<u>1,124,545</u>	<u>2,895,993</u>	<u>1,771,448</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი		<u>(59,291)</u>	<u>(24,839)</u>	(34,452)
საწესდებო კაპიტალი		(80,000)	(80,000)	
გაუნაწილებელი მოგება		20,709	55,161	(34,452)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>(1,864)</u>	<u>(1,886)</u>	22
საგარანტიო ანარიცხები		(1,864)	(1,886)	22
მიმდინარე ვალდებულებები		<u>(1,063,391)</u>	<u>(2,869,268)</u>	1,805,877
მიღებული სესხები	4.8.3	(704,847)	(1,785,397)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.8.2	(204,945)	(480,225)	
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(153,599)	(603,646)	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>(1,124,545)</u>	<u>(2,895,992)</u>	<u>1,771,448</u>

არსენი ზორგვაძი

დირექტორი

ლევან ზუზუაია

ბუღალტერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2017	წლის დასაწყისიდან 2018
შემოსავალი	4.10	2,919,442	9,765,212
გაყიდვის თვითღირებულება	4.11	(2,616,016)	(9,051,423)
საერთო მოგება		303,427	713,789
სხვა შემოსავლები		2,083	17,059
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.12	(244,446)	(388,188)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(11,085)	(11,886)
სხვა ხარჯები		(19,140)	(209,667)
სულ საოპერაციო მოგება Σ		30,839	121,107
საპროცენტო შემოსავალი		5,617	5,658
საპროცენტო ხარჯი		(18,279)	(78,587)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		(38,334)	(81,717)
მოგება დაბეგვრამდე Σ		(20,156)	(33,540)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(498)	(912)
წლის მოგება Σ		(20,654)	(34,452)
უცხოურ ქვედახყოფთა დაკავშირებული საკურსო სხვაობის შედეგი			
სულ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
სულ წლის სრული შემოსავალი Σ		(20,654)	(34,452)
მფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		(20,654)	(34,452)
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			
მ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარალი			
არსენი ბორცვაძე დირექტორი			
		ლევან ზუზუბაია ბუღალტერი	

შპს ენსოლი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

2018 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი			80,000		(20,709)	59,291	-	59,291
წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები					(34,452)	(34,452)	-	(34,452)
გამოცხადებული დივიდენდი					-	-	-	-
მიღებული დივიდენდები					-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა შვილობილებში წილის რეალიზაცია კონტროლის დაკარგვის გარეშე					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(55,162)	24,838	-	24,838

2017 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი			80,000		47,797.79	127,798		127,798
წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები					(20,654)	(20,654)		(20,654)
გამოცხადებული დივიდენდი					(47,851.77)	(47,852)		(47,852)
მიღებული დივიდენდები					-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა შვილობილებში წილის შეძენა					-	-		-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(20,708)	59,291	-	59,291

არსენი ბორცვაძე
დირექტორი

ლევან ზუზუაია
ბუღალტერი

შპს ენსოლი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

შენიშვნა

წლის
დასაწყისიდან
2017

წლის
დასაწყისიდან
2018

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება დაზღვევამდე	-20,654	-34,452
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,634	30,654
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მოგება/ზარალი	2,534	
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი	38,334	81,717
საპროცენტო შემოსავალი	-5,617	-5,658
საპროცენტო ხარჯი	26,283	108,635

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე

58,515 180,897

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	-97,688	-716,082
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება	-276,880	123,823
მარაგების ცვლილება	-511,796	-791,559
საგადასახადო აქტივის ცვლილება	-25,668	-107,447
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება	1,708.05	-2,185
მისაღები პროცენტების ცვლილება		
მეცავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება	126,029	48,632
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	105,935	-64,396
მიღებული ავანსების ცვლილება	95,457	450,047
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	-41,560	
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	-43,566	21,643
სარეზერვო ფონდების ცვლილება	1,864	22

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

-666,165 -1,037,500

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო
საქმიანობიდან

-607,650 -856,603

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

მიღებული პროცენტი	5,617	5,658
გადახდილი პროცენტი	-3,224	-77,536
გაცემული სესხის ზრდა	120,257	
გაცემული სესხის შემცირება	-60,128	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-72,503	-16,403
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-1,541	
მიღებული დივიდენდები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

-11,523 -88,282

ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

საბანკო გარანტიების ხარჯი	-8,004	-30,048
სესხის აღება	2,266,901	3,395,577
სესხის დაფარვა	-1,562,420	-2,315,027
გადახდილი დივიდენდები	-47,852	
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია		

ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

648,625 1,050,502

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

-38,334 -81,717

ფულადი სახსრების ცვლილება

-8,882 23,899

ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში

4.8.1

23,075 14,193

ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს

14,193 38,092

არსენი ბორცვაძე

დირექტორი

ლევან ზუზუაია
ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ენსიოლი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წელს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გაზ. N17ა და ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მინდელის ქ. N3
კომპანიის დირექტორები არიან: ერმილ ლუღაძე და არსენი ზორცვაძე
კომპანია წარმოადგენს ავტონომიური ელექტრო სისტემების იმპორტიორს (გენერატორები, UPS, მაღალი ძაბვის ტრანსფორმატორები და ა.შ.) რომელიც ახორციელებს ამ პროდუქტების ინსტალაციას და სერვისს.

კომპანიის მფლობელების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგნაირად არის განაწილებული :

მფლობელი	2018 წელი	2017 წელი
შპს იუჯიტი ჯგუფი	75%	75%
არსენი ზორცვაძე	7.5%	7.5%
ლევან ზუზუბაია	7.5%	7.5%
ერეკლე პარუნაშვილი	5%	5%
ირაკლი მიქესა	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღაღატარო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საშუალო (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS ფასს).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილი ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს 1 ლარამდე, კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირების საწარმოს პრინციპით არ პროექტირებას პროგნოზირებად მომავალში.

შეფასებები და განსჯების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დამუშავებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დამუშავებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კონტრასტების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში. მენეჯმენტის შეფასებებში მომზადებული ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ პერიოდში როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი. ქვემოთ მოცემულია ყველა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დამუშავებები :

1. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები : ცვეთადი გრძელვადიანი აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება მენეჯმენტის შეფასებების საფუძველზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში და რა მოცულობით აპირებს კომპანია ძირითადი საშუალებებიდან სარგებლობის მიღებას და რა იქნება შესაძლო სალოკიდაცო ღირებულება.
2. ქირების კლასიფიკაცია : ჯგუფი განსაზღვრავს ქირება კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება, საინვესტიციო ქონება, თუ მარაგები. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს (ძირითადი საფოსი და საცალო ვაჭრობის ობიექტებს), რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გასაყიდად არის გამოზრდილი. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საცალო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლო ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევს მათი ექსპლუატაციის უსუსტი დანიშნულება. მარაგებად კლასიფიცირებული ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვა.
3. გამოყენებული საგადასახადო ზარალისთვის საგადასახადო აქტივის აღიარება : საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საგარაუდოა, რომ იარსებებს სამომავლო დასაბეგრო მოგება რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნება ზარალის გამოყენება.
4. ანარიცხების/რეზერვების აღიარება : კომპანიის მიერ გაქმნილ გარანტიებზე რეზერვების აღიარება ხდება შესაბამისი პროდუქტის/სერვისის გაყიდვისთანავე. მომავალი საგარანტო ხარჯებისათვის რეზერვების მოცულობა დგინდება პროდუქტის/სერვისის საგარანტო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროდუქტის/სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვის მოცულობა მცირდება საგარანტო შემთხვევების დადგომის შემთხვევაში გაწეული ხარჯის ოდენობით.

2.4 ახალი და შეწორებული სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ეყრდნობა შესაძლოა ძალაში. ამ სტანდარტების საგარაუდო გავლენა კომპანიაზე ამ ეტაპზე შეფასების პროცესშია. ეს სტანდარტებია :

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ :

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ზუთ ეტაპთან ახალ მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ფასს 15-ის პრინციპები შემოსავლების შეფასებისა და აღიარების უფრო სისტემატურ მიდგომას გვთავაზობს. შემოსავლების ახალი სტანდარტი ვრცელდება ყველა საწარმოზე და ჩანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული ან ნაწილობრივ შეცვლილი რეგისტრაციული გამოყენება საცაღდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ :

2014 წლის ივლისში ხასს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ საბოლოო ვერსია, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩანაცვლებს ხასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 9-ის გავლენას მასზე.

ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“:

2016 წლის იანვარში, ხასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხასს 7-ის შესწორებები: 2016 წლის იანვარში გამოცემულმა დოკუმენტმა - „ინიციატივა ინფორმაციის გამჟღავნების სფეროში“ გამოიწვია ხასს 7-ის 44-44ე პუნქტების დამატება. ცვლილების მიხედვით საწარმო იხეი ინფორმაცია უნდა გაამჟღავნოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას საშუალებას მისცემს, შეაფასოს საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომდარი ცვლილებები, მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც გამპირობებულია ფულადი ნაკადებით, ასევე ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული არ არის ფულადი ნაკადებით. საწარმოში შემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

2016 წლის იანვარში, ხასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის ინტერპრეტაცია 22 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად :

ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით გაწოდებული ოპერაციებს, როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს. ხასს 21-ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ - 21-ე პუნქტი მოითხოვს, რომ საწარმოში უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველად ასახოს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ უნდა გამოიყენოს ოპერაციის თარიღისთვის სამუშაო ვალუტისა და ამ უცხოური ვალუტის გასაცვლილი სპოტ სავალუტო კურსი. ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

წლის განმავლობაში სხვა შეცვლილი IFRS ფასს სტანდარტებს საგარაუდოდ გავლენა არ იქნება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.

3. მნიშვნელოვანი საადრეოგზო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ღარი, რაც შპს ენსილის სამუშაო ვალუტა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო ვალუტაში გადაიქცევა ოპერაციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება არ ხდება. ისინი ანგარიშგებაში ასახულია ისტორიული ღირებულებით ანუ ტრანზაქციის დღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ის არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშში როგორც "კურსთა შორის სხვაობების შედეგი"

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მოქმედება შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 31 დეკემბრის ღარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბრის ღარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.6766	3.0701

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი, გააჩნიათ ფიქტიური ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტივის ფასი ზაზარზე კოტირებული არ არის. თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები. შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და გაუფასურების რეზერვის გამოვლით. იმ შემთხვევაში თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არ არის არსებითი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები ადირებულია მათი პირვანდელი ფაქტური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითია მაშინ აღიარება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

შემდგომი შეფასებისას სესხები და სავაჭრო სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები რომლებიც წარმოადგენენ არა წარმოებული ფინანსური აქტივებს, ფიქტიური ან განსაზღვრული გადახდებით და რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ზაზარზე, თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და გაუფასურების რეზერვის გამოვლით. იმ შემთხვევაში თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არ არის არსებითი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები ადირებულია მათი პირვანდელი ფაქტური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითია მაშინ აღიარება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაუფასურების რეზერვის შექმნა ხდება მაშინ როდესაც არსებობს მაღალი ალბათობა და ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ მიახერხებს, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაში, მიიღოს სავაჭრო მოთხოვნებიდან შეთანხმებით გათვალისწინებულ თანხა სრულიად ან წაწილბრივ. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის სახალაშო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ამოღებადი თანხის მიმდინარე ღირებულებას შორის. საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. იმ მოთხოვნების თანხის ჩამოწერა რომლებზეც შექმნილია გაუფასურების რეზერვი ხორციელდება რეზერვების ანგარიშზე, თუ რეზერვის შექმნა ინდივიდუალურ მოთხოვნაზე არ განხორციელებულა მაშინ ასეთი თანხის ჩამოწერა ხდება პირდაპირ სრული შემოსავლების ანგარიშში. წინა საანგარიშგებო პერიოდში ჩამოწერილი მოთხოვნების ანაზღაურების შემთხვევაში ანაზღაურებული თანხა ტარდება სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

3.2A სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილ მოთხოვნებს რომლის გადახდის ვადაც ჯერ არ დამდგარა. თუ ანაზღაურების პერიოდი 1 წელზე მეტია მოთხოვნა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. 1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე მოთხოვნები კლასიფიცირებულია მიმდინარე აქტივებად.

მუხლით მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული მოთხოვნები. დაკავშირებულ მხარეებთან დებიტორული მოთხოვნების დაფარვის ვადა 1-2 თვე. საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან ერთი ერთი სრულდება : 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3.ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

3.2B სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლის გადახდის ვადაც ჯერ არ დამდგარა. თუ ანაზღაურების პერიოდი 1 წელზე მეტია ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. 1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ვალდებულებებად.

მუხლით ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების შეძენით წარმოშობილი სავაჭრო ვალდებულებები. დაკავშირებულ მხარეებთან კრედიტორული ვალდებულებების დაფარვის ვადა 1-2 თვე. საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან ერთი ერთი სრულდება : 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3.ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

3.2C მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საქონლის ან მომსახურების შესაძენად ავანსად გადახდილ თანხებს. რომლის საფუძველზეც საქონლის ან მომსახურების მიწოდება ჯერ არ განხორციელებულა. 1 წელზე ნაკლებ ვადაში მოსაწოდებელი საქონელი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივი, 1 წელზე მეტ ვადაში მოსაწოდებელ საქონელზე/მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად.

3.3 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწესი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს მარაგის შეძენაზე გადახდილ თანხებს, ადგილამდე მოტანის სატრანსპორტო და დაზღვევის დანახარჯებს აგრეთვე სხვა ხარჯებს რომელიც გაწეულია აქტივის გასაყიდ მდგომარეობამდე მისაყვანად. სასაქონლო მარაგები პირობებიდან აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება შექმნის პროცესში არსებულ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები. აღნიშნული მოხდის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალების შესაბამის ჯგუფში შექმნის პროცესის დასრულების და ექსპლუატაციაში გადაცემის თარიღისათვის.

3.4 გადასახადები

მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები: წარმოადგენენ მოკლევადიან, 1 დან 3 თვემდე საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახდელ ან დასაბრუნებელ/ასათვლელ თანხებს. აღნიშნულ მუხლებში მოხვედრილია როგორც საგადასახადო ხარაზზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რიცხვული დავალიანებები ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღგ, გადასახდელ ანაზღაურებებზე გადახდისას დასაკავებელი საშემოსავლო, ქონების და სხვა გადასახადები.

მოგების გადასახადი: მოგების საგადასახადო მიმდინარე და გადავადებული აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს საგადასახადო ორგანიზაციისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთი და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ამ არსებითად ამოქმედებული ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი დარჩა 15% თუმცა აღნიშნული განაკვეთით იხვერება კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების ფიზიკურ პირებზე ან/და არარეზიდენტ დამფუძნებლებზე განწილების მომენტში. აღნიშნული ცვლილების შედეგად მოგების გადასახადის გადასმული არის კომპანია რომლის დამფუძნებელიც არის ფიზიკური პირი ან არარეზიდენტი იურიდიული პირი. თუმცა აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო კოდექსი გარკვეულ შემოსავლებზე და გარემოებებზე აწესებს შეღავათებს რომლის მიხედვითაც დივიდენდის გარკვეული ნაწილის განწილება არ დაიხრება მოგების გადასახადით.

კომპანიაში 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განწილებისას გადახდილ მოგების გადასახადის ხარვეზი აღიარებს იმ პერიოდის ვალდებულებად და ხარვეზი როდესაც მოხდა ასეთი დივიდენდის გამოგება. მოგების ახალი საგადასახადო კანონმდებლობის თაღისებურებიდან გამომდინარე აღიღილი არ აქვს გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების წარმოშობა.

2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებული მოგებებზე პირობითი მოგების გადასახადის აღიარება ფინანსური ანგარიშგებაში არ ხდება. ამ პერიოდის მოგებაზე მაქსიმალური გადასახადი რომელიც შეიძლება გადასახდელი იყოს მომავალში აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: 1. ნასყიდობის ფასს, საბაზოტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებელი გადასახადების ჩათვლით 2. წესისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მოტანასთან და საშუალო მდგომარეობაში მოგვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მოზნებისათვის. 3. აქტივის დემონტაჟის, დივიდენდისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებებსაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარგის წარმოებისა.

მირითადი საშუალების სახალასო ღირებულებაში არ შეიტანება მისი ყოველდღიური მომსახურების [მიმდინარე საექსპლუატაციო] დანახარჯები, ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, მირითადად, მოიცავს შრომითი და სხვა რესურსების დანახარჯებს, ასევე მასში შეიძლება შედიოდეს მცირეფასიანი ნაწილების ღირებულება. ეს დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშში როგორც მიმდინარე რემონტის ხარჯი.

მირითადი საშუალებასთან დაკავშირებული შეძენის შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზირდება და ჩაირთვება აქტივის სახალასო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად თუ ამ პუნქტთან დაკავშირებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში.

მირითადი საშუალების ერთეულის სახალასო ღირებულების აღიარება წყდება: 1. გაყიდვის შემთხვევაში 2. როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი

მირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული წეს შემოსავალი ან ზარალი შეიტანება იმ პერიოდის არასაპირვარი შედეგში, მოგებად ან ზარალად, როდესაც ხდება აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები: შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი შეფასება ხდება შეძენის ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ასახვა ხდება აკუმულირებული ამორტიზაციის და აკუმულირებული გაუფასურებით დაგროვილი ზარალის გამოკლებით.

3.6 მირითადი საშუალებების ცვეთა

მირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე. მირითადი საშუალებების ცვეთის დანახარჯები აღირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. მირითადი საშუალებების წარწენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და აუდიტულობის შემთხვევაში, შესაბამისი ცვლილების განხორციელება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას და ხელოვნების ნიმუშებს ცვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივების ცვეთა: არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განსაზღვრული და განუსაზღვრელი. განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზირებადი თანხა წრფივი მეთოდით ნაწილდება მის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

მირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები გვეხვეთ მისხდებით :

გვ.წ.	ვადა	კომენტარი
შენიშვნა	50 წელი	
საინვესტიციო შენობები	50 წელი	
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი	
ოფისის აღჭურვილობა	2-4 წელი	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი	
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი	
იჯარით აღებ. ქონების კეთილ. მ.	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: პროგრამები, ლიცენზიები და სხვა	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: საქმიანობის ლიცენზიები	10-30 წელი	

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ფლობილ შენობებს. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით ზასს 16 ის შესაბამისად.

3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

იჯარა, როდესაც კომპანიას არ გადაეცემა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი არის საპირვარი იჯარის. საპირვარი იჯარის საფასური აღიარებულია, როგორც ხარჯი მოგების მოსალოდნელობა ანგარიშებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ხარჯები კაპიტალიზირდება თუ მომავალში მოსალოდნელია შესაბამისი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ კომპანია გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან კომპანიაზე, მთლიან საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გვეხვეთ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიმუმ აქტივის გაუფასურების შესაძლებლობა. ასეთის არსებობის შემთხვევაში ანუ როდესაც აქტივის სახალასო ღირებულება უფრო მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება გვეხვეთ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულებას და სხვაობა, გაუფასურების ზარალი, აისახება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ზარის მოწაწილებას შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალი მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში კომპენსირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და ზრდის ამ აქტივის სახალასო ღირებულებას მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ ოდენობით, რომლითაც იმავე გადაფასებული აქტივის გაუფასურების ზარალი ზარალში აღერა აღიარდა როგორც ხარჯი.

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება და მოვლულობის შეფასება ხდება მხოლოდ იმ პრიციპებზე რომლებზეც საგარანტიო ვალდებულება განსაზღვრულია კონტრაქტით და საგარანტიო ვალდებულების იმ ნაწილში რა ნაწილიც ვალდებულებას არ იღარება გაყოფილი აქტივის მწარმოებლის მიერ. საგარანტიო ანარიცხების მოვლულობას დადგენა ხდება მენეჯერების მიერ შესაბამისი პრიციპების ან მსგავსი პრიციპების საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით. საგარანტიო ანარიცხების გადახედვა და შეფასება რათა შეფასებებში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია. რეალიზაციებთან დაკავშირებული ანარიცხების შექმნისას საზელო ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში, შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში. ინდივიდუალური ანარიცხის ბარათზე რიცხვული წამით, ვალდებულების ვადის გასვლისას აღიარდება არასაპირვარი შემოსავალში როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

პირობითი აქტივების ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარება არ ხდება, რადგან შესაძლოა ამაში გამოიწვიოს იმ შემოსავლის აღიარება, რომლის მიღებაც შესაძლოა არასოდეს არ მოხდეს. მიუხედავად ამისა, როდესაც შემოსავლის მიღება, ფაქტობრივად, ექვს არ იწყება, მიღებული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება. პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშებებში ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევებში თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულებების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულება აისახება ფინანსური ანგარიშების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოიდან ეკონომიკურ სარგებელში განიჭებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. ინფორმაცია, იმ პირობითი აქტივებზე და ვალდებულებებზე რომლებიც ფინანსურ ანგარიშებაში არ მოხდება, აღწერილია ფინანსური ანგარიშებების ახსნა-განმარტებში.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. წესისმიერი ცვლილება კომპანიის წესდებებში ხორციელდება დამფუძნებლების მიერ. გაუწაწილებელი მოგება-ზარალი წარმოადგენს მიმდინარე და წინა პერიოდის დაგროვილ მოგებების და ზარალების ჯამს შემცირებულს გადებული დივიდენდებით. დივიდენდის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით ანუ იმ პერიოდში როდესაც მოხდება დამფუძნებლების მიერ დივიდენდის გამოცხადება შესაბამისი კრების ოქვის საფუძველზე.

3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მიიღვეს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა წინმენილიდან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დროით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ექვეტორ კონტროლს არ ახორციელებს;

- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ გაწასაღვრა;
- დ) მისალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარების საიმედოდ შეფასება.

მომხაზურების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) ამონაგების თანხის გაწასაღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მისალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომხაზურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომხაზურებზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარებების საიმედოდ შეფასება;

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება :

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება :

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება ანუ ხარჯების აღიარება ხდება მაშინვე, როგორც კი აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა დარიცხვის მეთოდით.

ანაზღაურებები :

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხელფასები, ბონუსები და სხვა სარგებელი თანამშრომლებზე აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა შესაბამისი ანაზღაურების გამოთვლა. თანამშრომელთა სარგებელი აღირიცხება ვალდებულებად თუ ხარჯებად აღიარებული სარგებლის ანაზღაურება ხდება მომდევნო საანგარიშგებო წელს. ვალდებულებები თანამშრომლებთან მიიცავს გადასახდელს თანხას, სამუშაოსათვის და სოციალურ გადასახადებს.

მოგების გადასახადი :

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაშია მოგების გადასახადთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის 15% განაკვეთი იხვერება განაწილებული მოგება. განაწილებულ მოგებად ითვლება და ახალი მოდელით იხვერება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების განაწილება დაზღუდვით ფიზიკურ პირებზე. არარეზიდენტ პირებზე და იმ პირებზე ვინც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ჯერ არ იხვერებია მოგების ახალი მოდელით. ასევე მოგების გადასახადით იხვერება გარკვეული კრიტერიუმებით შეფასებული ხარჯების გაწევა. კომპანია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებულ მოგებებზე პირობითი მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარებას ფინანსური ანგარიშგებაში არ ახდენს. მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდება ასეთი დევიდენდის გამოხატვა.

4. ახსნა-განმარტებები

4.1 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები მეკავშირე საწარმოებზე წარმოადგენს შპს ილუჯზე გაცემულ, არაფორულენდყოფილი დოლარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ლარში შეადგენს 12%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველითიურად.

შინაარსი	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი
გაცემული სესხები მოკავშირე საწარმოებზე	USD	-	-

4.2. მარაგები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგები 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მარაგები წარმოადგენს გასაყიდად გამოზრულ კომპიუტერულ მოწყობილობებს და კომპიუტერულ აქსესუარებს.

2017 -2018 საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურებული და წუნდიებული საქონელი ჯამური ეფექტი წლების მიხედვით ასეთია : 2018 წელი გაუფასურების ზარალი 85 218 ლარი. 2017 წელი გაუფასურების ზარალი 2 300 ლარი

4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა მოკლევადიან მოთხოვნების ქვეშ გაერთიანებულია მოთხოვნები წარმოადგენს შემდეგ თანხებს:

შინაარსი	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი
ანგარიშგაღებულ პირებზე მოთხოვნები		168	-
საგადასახადო აქტივი		133,114	25,668

4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მოთხოვნები მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებიდან უმეტესწილად შედგება ძირითადი საქმიანობის შედეგად, იმ საქონლის და მომსახურების შესაბამისად გადახდილი თანხებისაგან რომლებზეც არსებობს კონტრაქტი კლიენტებთან.

4.5 ძირითადი საშუალებები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

შინაარსი	საინვესტიციო ქონება: მიწის ნაკვეთი	საინვესტიციო ქონება: შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	არამატერიალური აქტივები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	57,380	23,163	4,108	33,038	6,906	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(18,734)	(16,246)	(3,594)	(9,602)	(913)	(4,677)
ნეტო ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	-	38,646	6,917	514	23,436	5,993	1,372
2018 წლის განმავლობაში :								
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	894	12,182	3,327	-	-	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(14,986)	(6,006)	(759)	(6,576)	(1,813)	(514)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	58,274	35,345	7,435	33,038	6,906	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(33,720)	(22,252)	(4,353)	(16,178)	(2,726)	(5,191)
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	24,554	13,094	3,082	16,860	4,180	858
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივების წარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეჯგუფებით:

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
საქმიანობის ლიცენზიები		
პროგრამები, პროგრამული ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი	858	1,372

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე, ფულად სახსრებს გზაში და ფულად სახსრებს კომპანიის საღარიბო. დებულებები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო დაწესებულებაში 1 წლიანი ვადიანობის და მოთხოვნამდე ვადიანობის პირობით ანაზღაურებად ანგარიშებზე.

შინაარსი	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	37,589	14,193
მოთხოვნამდე ანაზღაურება რეზიდენტ ბანკში	USD	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	188	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	EUR	-	-
ეროვნული ვალუტა საღარიბოში	GEL	-	-

4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

კომპანიის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შედგება საქონლის და მომსახურების მიწოდებით [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებზე] მისაღები თანხებისაგან. მისაღები თანხების დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტობრივი ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტობრივი ღირებულებით და გაუმჯობესების რეზერვის გამოვლენით. იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით და გაუმჯობესების რეზერვის გამოვლენით.

მხარე	2018 წელი	2017 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები მოკავშირე საწარმოებთან	268,350	-
სავაჭრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	856,174	140,092

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები შედგება საქონლის და მომსახურების შეძენის შედეგად [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებთან] გადასახდელი თანხებისაგან. გადასახდელი თანხები დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარდება ფაქტობრივი ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტობრივი ღირებულებით. იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გამოფერა	2018 წელი	2017 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები მოკავშირე საწარმოებთან	(393,253)	(76,271)
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(47,982)	(112,378)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(22,909)	(1,266)
სხვა	(16,081)	(15,030)

4.6.3 მიღებული სესხები

კომპანიას მის იუჯითი ვეფუთან გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ზღუდერულება რომლის ათვისება და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებაზე და . 2017-2018 წლების ბოლოს მოქმედი საკრედიტო ხაზის მოცულობა და პირობები ასეთია :

შინაარსი	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი
მის იუჯითი ვეფუთი 12%	USD	667,039	271,911

4.7 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. ვეფუთი განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დეფიციტს მოსალოდნელი ფინანსური შედეგისაგან. კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების შეფასების და მართვის პოლიტიკის განსაზღვრაზე. კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის დანერგვის მიზანია იმ რისკების დროული იდენტიფიცირება და ანალიზი რომლის წინაშეც დგას ვეფუთი, რათა დროულად მოხდეს რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და კონტროლის სისტემების შემუშავება. ზაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მათში ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის შირი. ვეფუთს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ძირითადად აქვს საკრედიტო, სამაზრო და ლიკვიდობის რისკები

საკრედიტო რისკი :

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ზარალის მიღების რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ეხება იმ შემთხვევებს როდესაც კომპანიის დებიტორი ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის მხარე არ ან ვერ დაფარავს მის კრედიტორულ დავალიანებას. საკრედიტო რისკები ეხება კომპანიის ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს.

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

კომპანიას ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დამცველობის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს აკეთებს მაღალი რეიტინგის ბანკებზე. კომპანიის მომსახურე ბანკებს რომლებშიც განთავსებული აქვს მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი სახსრები მინიჭებული აქვთ შემდეგი რეიტინგები: Fitch Ratings: 'BB-'; Moody's: 'B1/Ba3'; S&P Global Rating: B.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი :

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც მოცულობით კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ზღუდერულების/შეცვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობის მხოლოდ სრული საფასო გადახდების შემთხვევით.

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიას უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია საგაქრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი. კლიენტების 70%-ზე მეტთან რამდენიმე წლის წარმატებული ურთიერთობის ისტორია აქვს. ინდივიდუალური ანალიზის შედეგად კომპანია ახდენს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დანაკარგების ანარიცხების აღიარებას. 2017-2018 წლების ფინანსური ინსტრუმენტების ინდივიდუალური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლინდა.

ლიკვიდურობის რისკი :

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი ვეფუთი მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასაღების დეტალურ დაგეგმვას და კონტროლს კერძო, თვის და კვარტლის ქრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებად ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების ქრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს დამფუძნებელი კომპანიის სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფულადი მუხლების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. [დისკონტირების გარეშე] :

	სულ თანხა	1-6 თვემდე	6 თვიდან წლამდე	წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები	38,092	38,092		
საგაქრო მოთხოვნები	856,174	856,174	-	-
საგაქრო მოთხოვნები მეკავშირეებთან	268,350	268,350		
სესხი	0	0	-	-
საგადასახადო აქტივი	133,114	133,114		
სხვა	168	168		
ფინანსური აქტივები				
საგაქრო ვალდებულებები	(47,982)	(47,982)		
საგაქრო ვალდებულებები მეკავშირეებთან	(393,253)	(393,253)		
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-		
სესხი	(1,785,397)		(1,785,397)	
სხვა	(22,909)	(22,909)		
ლიკვიდურობის სხვაობა	(953,641)	531,755	(1,785,397)	-

სამაზრო რისკი :

სამაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ სამაზრო ფასების ცვლილების შედეგად შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება. სამაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, საგაქრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იზრდებოდეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (საგაქრო რისკი).

საგაქრო რისკი :

კომპანიას საგაქრო რისკი წარმოუშვებს იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მიდგომად ანალიზებს და მართავს საგაქრო რისკებს და ღია საგაქრო პოზიციებს, კომპანია საჭიროების შემთხვევაში იყენებს წარმოებულ და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტებში ცვლილებებით განპირობებული რისკის სამართავად. ქვემოთ მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფულადი მუხლები რომლებთან დაკავშირებითაც წარმოიშვება საგაქრო რისკები :

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი	ცვლილება	სიმ. კურსი +	ცვლილება	სიმ. კურსი -
2018 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	2.6766	10%	2.9443	-5%	2.4089
2017 წლის 31 დეკემბრის კურსი	EUR	3.0701	10%	3.3771	-5%	2.7631

მუხლი	ვალუტა	თანხა	შეზღუდული თანხა ლარში	კურსის +10% ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის -10% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	188	503	50	(50)
ფული	EUR	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	268,883	719,692.93	71,969	(71,969)
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	126,932	389,693	38,969	(38,969)
სესხი	USD	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	11,823	31,645	3,164	(3,164)
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	45,660	140,181	14,018	(14,018)
სესხი	USD	667,039	1,785,397		
სულ	USD	947,933	2,537,238	253,724	(253,724)
სულ	EUR	172,592	529,874	52,987	(52,987)

საპროცენტო რისკი :

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები განიცდის ცვლილებას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზემოქმედებით. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებიდან (როგორცაა, მაგალითად სესხები და მოთხოვნები და გამოწვევები სავალო ინსტრუმენტები) და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტიდან, რომელიც აღიარებული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მაგალითად, ასალი სესხების მოზიდვის ზოგიერთი ვალდებულება). კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ამიტომ საპროცენტო რისკის ზემოქმედება არ არის არსებითი.

ფასების რისკი:

ფასების რისკი არის რისკი იმისა, რომ გასაყიდად გამოიწვლილი შეძენილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შეძენილი აქტივი , რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამოიმდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება შეუძლებელია, კომპანია ცდილობს სხვადასხვა მეთოდებით მინიმუმზე დაიყვანოს ფასების რისკის შესაძლო წეგატიური შედეგი. კომპანია მნიშვნელოვნად მიიჩნევს ფასების რისკის ფაქტორს ამიტომ საქონელის შეძენამდე ხორციელდება ბაზრის მოკვლევა, ანალიზი და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც დადგენილად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოცუბის მარყის გათვალისწინებით.

კაპიტალის მართვა :

კომპანია მიზნად ისახავს კაპიტალის ისეთი მართვას, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ფუნქციონირება და ამავე დროულად უზრუნველყოფილი იყოს დამფუძნებლებისათვის ადეკვატური უკუგება. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს იმის შეფასებას თუ რამდენია კომპანიის ეფექტურად ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კაპიტალის საჭიროება რათა შენარჩუნებულ იქნას დაფინანსების ეფექტური სტრუქტურა და არ გაჩნდეს ნასესხებ სახსრებზე გრძელვადიანი დამოკიდებულება. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია მუდმივად ახდენს პოტენციური პროექტების ფულადი ნაკადების და მომგებიანობის ანალიზს რათა შეირჩეს კომპანიის მიერ მოთხოვნილი და პროექტის რისკიანობის შესაბამისი უკუგების განაკვეთის მქონე პროექტები. კომპანია გასანაწილებელი დივიდენდის მოცულობის განსაზღვრისას მუდმივად ითვალისწინებს დივიდენდის ეფექტს კაპიტალის სტრუქტურაზე და საჭიროების შემთხვევაში ახდენს დივიდენდის მოცულობის კორექტირებას რათა შენარჩუნებულ იქნას კაპიტალის ეფექტური სტრუქტურა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი კაპიტალი შეადგენს : 24838 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი 80000 ლარი არამაკონტრელებული წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი -55160 ლარი

4.8 ამონაგები

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8,975,376	2,666,139
8.8. შეკვეთიერ საქონლისათვის	533,729	19,961
8.8. გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნდება	-	-
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან	789,836	253,303
8.8. შეკვეთიერ საქონლისათვის	54,298	4,422

4.9 ამონაგების თვითღირებულება

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(8,366,650)	(2,259,393)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,366,650)	(2,259,393)
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
საგარანტო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	-	-
დანახარჯების სერვისის რეალიზაციაზე სულ :	(684,773)	(356,622)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(79,643)	(253,914)
ხარჯები კონტრაქტორებზე	(358,129)	(7,636)
სერვისზე გახარჯული მასალები	(226,338)	(71,921)
საგარანტო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-	-
სატრანსპორტო ხარჯები	(3,266)	-
სხვა ხარჯები	(17,398)	(23,152)

4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(250,964)	(136,456)
ცვლა და ამორტიზაცია	(30,654)	(17,634)
მიწისფასები	(23,158)	(27,082)
იჯარა	(1,017)	(424)
კომუნალური	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	(12,292)	(10,114)
პროფესიული მომსახურება	(43,411)	(17,535)
სხვა	(26,692)	(35,201)

4.11 მარკეტინგული და წარმომადგენლობითი ხარჯები

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
სემინარები, კონფერენციები და სხვა წარმომადგენლობითი ღონისძიებები	32,361	34,613
რეკლამის ხარჯი	-	-
სხვადასხვა წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
სპონსორობა	-	-
საწევროები	-	-
სხვა მარკეტინგული ხარჯი	2,216	2,853

4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
მიწისფასების ხარჯები	23,158	27,082
ზანკის მომსახურების ხარჯები	55,843	8,732
საკონსულტაციო ხარჯები	43,411	17,535
კომუნალური გადასახადები	-	-
საკომუნიკაციო ხარჯები	12,292	10,114
ქონების დაზღვევა	2,718	2,344
მიმდინარე რემონტი	50	-
სატრანსპორტო ხარჯები	13,416	25,962
სამეურნეო ხარჯები	10,507	6,895
დაცვის მომსახურება	-	-

4.13 საფინანსო ხარჯი

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
საპროცენტო ხარჯი	(78,587)	(18,279)
მ.შ. ბეკაშიძე საწარმოებთან	(78,587)	(18,279)
მ.შ. ბაგატიონი	-	-
ხარჯები საბანკო გარანტიებზე	(30,048)	(8,004)

4.14 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტი მოითხოვს დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების, ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების, მათ შორის ვალდებულებების განმარტებას სათანო საწარმოს, ინვესტირებულ საწარმოზე ერთობლივი კონტროლის უფლების, ან მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე ინვესტიორების მიერ ფასს 10-ისა - „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“- შესაბამისად წარდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში. დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

	2018		2017	
	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები
აქტივები:				
საგაჭრო მოთხოვნები		268,350		-
გაცემული სესხი		0		
მისაღები პროცენტი		-		
ვალდებულებები:				
საგაჭრო ვალდებულებები		(393,253)		(76,271)
მიღებული სესხები	(1,785,397)	-	(704,847)	
გადასახდელი პროცენტები	(16,081)	-	(15,030)	
კაპიტალი:				
მიღებული დივიდენდი		-		
გამოცხადებული დივიდენდი		-		
შემოსავლები და ხარჯები				
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან		533,729		19,961
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		-		
ადმინისტრაციული ხარჯები		(32,707)		(7,924)
საიჯარო ქირა		-		-
საპროცენტო შემოსავალი	5,658		5,617	
საპროცენტო ხარჯი	(78,587)			(18,279)

5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გამოეწვლიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში