

თბილ ლაინი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2018

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.....	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი.....	ii
კომპანიის განვითარების გეგმები.....	4
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	5
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	7
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.	7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

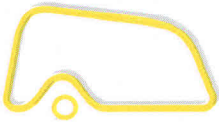
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 2 სექტემბერს.

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

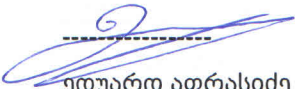


ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

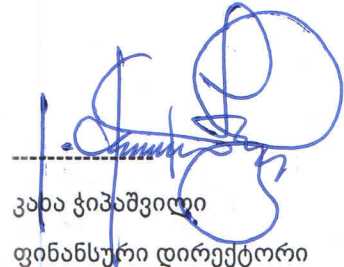
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 2 სექტემბერს.



ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი



კაბა ჭიჭაშვილი
ფინანსური დირექტორი

D1/134 -19

16 სექტემბერი, 2019

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

ბატონო,

თქვენი 2019 წლის 2 სექტემბრით დათარიღებული წერილის, რომლითაც ითხოვთ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2019 წლის 2 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

16 სექტემბერი 2019 წელი

RSM Georgia

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს თბილ ლაინი

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „თბილ ლაინი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2010 წელს. მისი ფაქტიური მისამართია ბოხუას ქ. №4, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მგზავრთა გადაყვანა M_2 კატეგორიის ავტობუსებით. კომპანია ფლობს ქ. თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში M_2 კატეგორიის ავტობუსებით ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის #001 ნებართვას #1 ლოტის (ვაკე-საბურთალო) მომსახურებაზე და #004 ნებართვას #4 ლოტის (გლდანი-ნაძალადევი) მომსახურებაზე. ნებართვები გაცემულია ქ. თბილისის მთავრობის მიერ 20 წლის ვადით 2011 წლის 1 მარტს და ძალაშია 2031 წლის 1 მარტამდე.

შპს „თბილ ლაინი“ საკუთრებაში ფლობს 893 ერთეულ M_2 კატეგორიის ავტობუსს (2011 და 2012 წელს გამოშვებული FORD TRANSIT-ის მარკის მიკროავტობუსები). აღნიშნული მიკროავტობუსები მოძრაობენ ქ. თბილისის მთავრობის მიერ დადგენილი სამარშუტო ხაზების მიხედვით და იჯარით არის გაცემული მძღოლებზე. შესაბამისად კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს მძღოლებიდან მიღებული მიკროავტობუსის იჯარა და სამარშუტო ხაზებზე მოძრაობის ღირებულების გადასახადი, რომელიც დიფერენცირებულია ხაზების მიხედვით.

კომპანია გამოირჩევა სტაბილური რეალიზაციებით, რადგან კომპანიის ფუნქციონირების 7 წლის განმავლობაში მგზავრთა ნაკადის მოცულობაში დიდი მერყეობები არ დაფიქსირებულა.

სამომავლოდ კომპანია განიხილავს ავტოპარკის ეტაპობრივად ჩანაცვლების შესაძლებლობას, თუ მგზავრობის დღეს მოქმედი ტარიფი მოგვცემს შესაბამისი ინვესტიციის განხორციელების შესაძლებლობას.

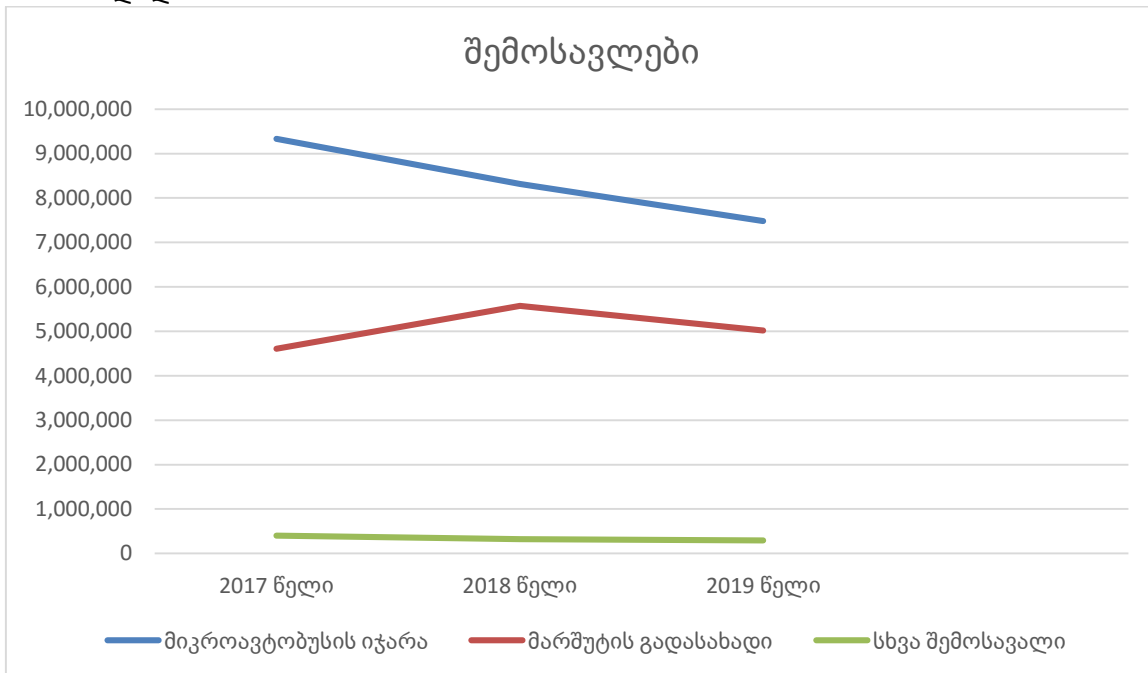
საქმიანობის არეალის გაფართოებას გეოგრაფიული თვალსაზრისით ან საქმიანობის პროფილის შეცვლას კომპანია მოკლევადიან პერსპექტივაში არ აპირებს.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას მგზავრთა ნაკადების შესახებ თითოეული მარშრუტის მიხედვით, რის საფუძველზეც ხდება მგზავრების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მოცემულია 2017-2018 მიღებული შემოსავლები ძირითადი და დამატებითი საქმიანობიდან, ასევე 2019 წლის მოსალოდნელი შემოსავლების პროგნოზი:

2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება
შპს თბილ ლაინი



სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2011 და 2012 წლებში კომპანიამ ქ. თბილისის მერიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესრულების მიზნით აიღო დიდი მოცულობის საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში. სესხებით შეძენილი იქნა ზემოთ ხსენებული მიკროავტობუსები. ვინაიდან ლარი დოლართან მიმართებაში 2011 წლიდან 2018 წლამდე გაუფასურდა დაახლოებით 50%-ით და მგზავრობის ტარიფი დარჩა უცვლელი, კომპანია იდგა მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემის წინაშე. კერძოდ; სესხების მომსახურებას შეექმნა მნიშვნელოვანი საფრთხე.

2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს თბილ ლაინი

დღევანდელი მდგომარეობით სესხების რესტრუქტურირებულია 2022 წლამდე და შესაბამისად სესხების მომსახურების პრობლემა აღარ დგას.

2018 წლის სექტემბრიდან კომპანიამ საბანკო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი გადაიყვანა ლარებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

საბაზრო რისკი

როგორც ზემოთ უკვე აღინიშნა კომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი კონტრაქტი ქ. თბილისის მერიასთან, 2031 წლის 1 მარტამდე. აღნიშნულისა და მგზავრთა ნაკადების სტაბილურობის გათვალისწინებით კომპანიას გამოკვეთილი საბაზრო რისკი არ გააჩნია.

2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს თბილ ლაინი

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

2018 წლის სექტემბრიდან კომპანიის საბანკო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი გადაყვანილია ლარებში. აქედან გამომდინარე ძირითადი კურსთაშორისი ზარალი უკვე დაფიქსირდა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე. შესაბამისად სამომავლოდ აღნიშნულის გავლენა აღარ იქნება ხელშესახები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ცდილობს ბანკებთან მიაღწიოს ფიქსირებულ განაკვეთებს.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

ედუარდ აფრასიძე

დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი

ფინანსური დირექტორი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

2018 წლის სექტემბრიდან კომპანიის საბანკო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი გადაყვანილია ლარებში. აქედან გამომდინარე ძირითადი კურსთაშორისი ზარალი უკვე დაფიქსირდა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე. შესაბამისად სამომავლოდ აღნიშნულის გავლენა აღარ იქნება ხელშესახები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ცდილობს ბანკებთან მიაღწიოს ფიქსირებულ განაკვეთებს.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

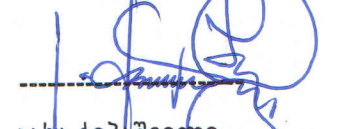
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.


ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი


კახა ჭიჭაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„თბილ ლაინი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	ii-v
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10-29

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 2 სექტემბერს.

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილ ლაინის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 2 სექტემბერს.

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიჭაშვილი
ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილ ლაინის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილ ლაინის“ (შემდგომში „კომპანია“ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით („მსს ფასს“) მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ შპს „თბილ ლაინისგან“ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ მე - 2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 61,796,118 ლარს (2017: 57,524,670 ლარს), მიმდინარე წლის ზარალმა კი შეადგინა 4,271,448 ლარი, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებები 23,525,697 ლარით აღემატება მიმდინარე აქტივებს. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული

არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებასთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ამ აუდიტორული დასკვნის, ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობითი ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის ამ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად, მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა, მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

• ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას. ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

2 სექტემბერი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას. ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

2 სექტემბერი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	13,885,897	13,939,754
შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(7,439,116)	(7,401,742)
საერთო მოგება		6,446,781	6,538,012
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,610,016)	(1,547,168)
საპროცენტო შემოსავალი	7	174,406	147,538
საპროცენტო ხარჯი	8	(6,423,976)	(6,779,157)
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	(1,027,820)	(1,052,583)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(1,823,722)	1,711,178
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი		-	(85,197)
სხვა შემოსავალი	12	324,245	402,862
სხვა ხარჯები	11	(331,345)	(206,365)
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,271,448)	(870,880)
მოგების გადასახადის ხარჯი			(7,801)
წლის ზარალი		(4,271,448)	(878,681)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(4,271,448)	(878,681)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

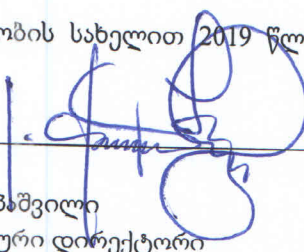
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	13,885,897	13,939,754
შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(7,439,116)	(7,401,742)
საერთო მოგება		6,446,781	6,538,012
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,610,016)	(1,547,168)
საპროცენტო შემოსავალი	7	174,406	147,538
საპროცენტო ხარჯი	8	(6,423,976)	(6,779,157)
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	(1,027,820)	(1,052,583)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(1,823,722)	1,711,178
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი		-	(85,197)
სხვა შემოსავალი	12	324,245	402,862
სხვა ხარჯები	11	(331,345)	(206,365)
ზარალი დაზღვევამდე		(4,271,448)	(870,880)
მოგების გადასახადის ხარჯი			(7,801)
წლის ზარალი		(4,271,448)	(878,681)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(4,271,448)	(878,681)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს



ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი



კახა ჭიკაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	3,145,390	7,101,713
გრძელვადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,145,390	7,101,713
მოკლევადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	1,208,913	1,252,320
გაცემული სესხები	18	100,796	1,496
მარაგები	16	92,772	10,478
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		68,104	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,699,556	3,667,008
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	17,641	284,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,187,782	5,215,452
სულ აქტივები		6,333,171	12,317,165
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1	100	100
დაგროვილი ზარალი		(61,796,118)	(57,524,670)
სულ კაპიტალი		(61,796,018)	(57,524,570)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება	21	-	7,949
გრძელვადიანი სესხები	20	41,415,711	44,029,364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,415,711	44,037,314
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	22	-	228,760
სალიზინგო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	21	15,959	51,376
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	20	22,780,931	20,637,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	3,916,589	4,886,766
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,713,479	25,804,422
სულ ვალდებულებები		68,129,189	69,841,735
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,333,171	12,317,165

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

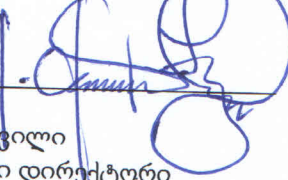
კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	3,145,390	7,101,713
გრძელვადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,145,390	7,101,713
მოკლევადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	15	1,208,913	1,252,320
გაცემული სესხები	18	100,796	1,496
მარაგები	16	92,772	10,478
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		68,104	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,699,556	3,667,008
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	17,641	284,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,187,782	5,215,452
სულ აქტივები		6,333,171	12,317,165
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1	100	100
დაგროვილი ზარალი		(61,796,118)	(57,524,670)
სულ კაპიტალი		(61,796,018)	(57,524,570)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება	21	-	7,949
გრძელვადიანი სესხები	20	41,415,711	44,029,364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,415,711	44,037,314
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	22	-	228,760
სალიზინგო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	21	15,959	51,376
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	20	22,780,931	20,637,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	3,916,589	4,886,766
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,713,479	25,804,422
სულ ვალდებულებები		68,129,189	69,841,735
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,333,171	12,317,165

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს


ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი


კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(56,645,990)	(56,645,890)
მიმდინარე წლის ზარალი		(878,681)	(878,681)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(57,524,670)	(57,524,570)
მიმდინარე წლის ზარალი		(4,271,448)	(4,271,448)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(61,796,118)	(61,796,018)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
 დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

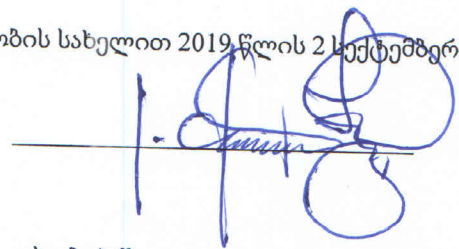
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(56,645,990)	(56,645,890)
მიმდინარე წლის ზარალი		(878,681)	(878,681)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(57,524,670)	(57,524,570)
მიმდინარე წლის ზარალი		(4,271,448)	(4,271,448)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	(61,796,118)	(61,796,018)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს



ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი



კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

**ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		2018	2017
წლის ზარალი		(4,271,448)	(878,681)
კორექტირებები:			-
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	10,915	7,801
ცვტა და ამორტიზაცია	13	3,973,752	5,180,299
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	18	1,027,820	1,052,583
უიმედო ვალის ხარჯი		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)		-	85,197
კურსთაშორისი ცვლილებით მიღებული მოგება (ზარალი)	9	1,823,722	(1,711,178)
საპროცენტო ხარჯი	8	6,423,976	6,779,157
საპროცენტო შემოსავალი	7	(174,406)	(147,538)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	14	939,632	(739,912)
მარაგების ზრდა	16	(82,294)	(2,370)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	22	(68,104)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	19	(228,750)	(177,716)
სავაჭრო და სხვა აქტივების ზრდა (შემცირება)		(970,178)	159,178
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		8,404,638	9,606,819
გადახდილი პროცენტი		(4,705,978)	(4,705,853)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(10,925)	(3,500)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		3,687,735	4,897,466
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ძირითადი საშუალების შეძენა	13	(17,429)	(782,112)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	13	-	710,632
ფინანსური იჯარის მოთხოვნის წმინდა ცვლილება	15	49,764	1,478,703
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	18	68,748	(844,644)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		101,083	562,578
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			-
სესხების დაფარვა	20	(4,003,951)	(3,950,107)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	21	(51,376)	(1,499,768)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(4,055,327)	(5,449,875)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(266,509)	10,169
მოძრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			-
წლის დასაწყისში	17	284,150	273,981
ზრდა (შემცირება)		(266,509)	10,169
წლის ბოლოს	17	17,641	284,150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:

		2018	2017
წლის ზარალი		(4,271,448)	(878,681)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	10,915	7,801
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯი	13	3,973,752	5,180,299
უიმედო ვალის ხარჯი	18	1,027,820	1,052,583
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)		-	-
კურსთაშორისი ცვლილებით მიღებული მოგება (ზარალი)		-	85,197
საპროცენტო ხარჯი	9	1,823,722	(1,711,178)
საპროცენტო შემოსავალი	8	6,423,976	6,779,157
	7	(174,406)	(147,538)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	14	939,632	(739,912)
მარაგების ზრდა	16	(82,294)	(2,370)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	22	(68,104)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	19	(228,750)	(177,716)
სავაჭრო და სხვა აქტივების ზრდა (შემცირება)		(970,178)	159,178
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		8,404,638	9,606,819
გადახდილი პროცენტი		(4,705,978)	(4,705,853)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(10,925)	(3,500)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		3,687,735	4,897,466
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	13	(17,429)	(782,112)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	13	-	710,632
ფინანსური იჯარის მოთხოვნის წმინდა ცვლილება	15	49,764	1,478,703
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	18	68,748	(844,644)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		101,083	562,578
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა			-
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	20	(4,003,951)	(3,950,107)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული	21	(51,376)	(1,499,768)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(4,055,327)	(5,449,875)
მოძრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(266,509)	10,169
წლის დასაწყისში			-
ზრდა (შემცირება)	17	284,150	273,981
წლის ბოლოს		(266,509)	10,169
	17	17,641	284,150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 2 სექტემბერს

ედუარდ აფრასიძე
დირექტორი

კახა ჭიპაშვილი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „თბილ ლაინი“ დაფუძნებულია 2010 წლის 17 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მოსახლეობის გადაადგილების უზრუნველყოფა მიკროავტობუსების საშუალებით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელების უფლება კომპანიას მინიჭებული აქვს „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონის, „ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრისა და ნებართვის გაცემისათვის კონკურსის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ ქ.თბილისის საკრებულოს 2010 წლის 29 ოქტომბრის N 11-71 გადაწყვეტილებისა და „ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების სატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის მამდიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის ფასის გადახდის წესის დამტკიცებისა და ნებართვის გამცემის განსაზღვრის შესახებ“ კანონის საფუძველზე. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ძველი თბილისის რაიონი, სანაპიროს ქ. №3.

მგზავრების გადასაყვანად საჭირო მიკროავტობუსები კომპანიამ შეიძინა 2011-2012 წლებში. აღნიშნული სატრანსპორტო საშუალებები საოპერაციო იჯარით გასცა იურიდიულ პირებზე (მიკროავტობუსის მძღოლებზე).

მოიჯარეები, გარდა კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო თანხისა, ასევე, კომპანიას უხდიან საგზურის თანხებს, რასაც თავის მხრივ კომპანია უხდის თბილისის მერიას ნებართვის მოსაკრებლის სახით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

გია გაგოშიძე - 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს, რომლის ფულადი შენატანით შევსებაც მოხდა 2010 წლის 17 დეკემბერს.

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომელიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი:

კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 61,796,118 ლარს და ამავე თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულებები შეადგენს 26,713,479 ლარს და (8.38 ჯერ) აღემატება მიმდინარე აქტივებს, (3,187,782 ლარი). მიმდინარე წლის ზარალმა კი შეადგინა 4,271,448 ლარი.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებელი ფაქტორები:

მენეჯმენტმა შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

1 - კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.

2 - საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სასესხო ვალდებულებების პირობები გადაიხედება, რაც ხელს შეუწყობს საპროცენტო ხარჯის შემცირებასა და სასესხო ვალდებულების ვადის გახანგრძლივებას. აღნიშნულის პრაქტიკა კომპანიას უკვე გააჩნია.

3 - იმ შემთხვევაში, თუ გადაიხედება მგზავრობის ღირებულების გაზრდის საკითხი, კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს ახალი მიკროავტუბოსების დამატებას, რაც თავის მხრივ წარმოშობს დამატებით შემოსავლებს და შეამცირებს მოვლა-შენახვის ხარჯებს.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიას ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი ფაქტორების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი

სამხილი, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკნელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(გ) სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

(დ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(ე) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მოთხოვნების დარეზერვება ხდება იგივე მიდგომით, როგორც გაცემული სესხების შემთხვევაში.

(ვ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან

შემოსავლები მიკროავტობუსების გაქირავებიდან წარმოადგენს საოპერაციო იჯარიდან მიღებულ შემოსავლებს, რაც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(ბ) შემოსავალი იჯარიდან

იჯარიდან მიღებული შემოსავლები მოიცავს სასაწყობო და კომერციული ფართების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს, რაც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(გ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

(დ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.67	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5-15%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 15%-დან 20%-მდე, ხოლო ოფისის აღჭურვილობაზე 20%-იანი განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, გაცემული სესხების ანარიცხების განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები

	2018	2017
იჯარის შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან	8,314,041	9,331,217
საგზურის შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან	5,571,856	4,608,538
სულ	13,885,897	13,939,754

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება მეწარმე ფიზიკურ პირებზე (მიკროავტობუსის მძღოლებთან) საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე აკუმულირებული შემოსავლებისგან.

შემოსავლების აღნიშნული მუხლი შედგება როგორც „იჯარის“, ასევე „საგზურის“ საფასურიგან, რასაც იურიდიული პირები კომპანიას უხდიან დადგენილი ტარიფების* შესაბამისად.

* მოიჯარესა და მეიჯარეს შორის ხელშეკრულების გაფორმებისას დგინდება შესაბამისი ტარიფები, რაც განსაზღვრავს „იჯარისა“ და „საგზურის“ გადასახდელების ოდენობას. იჯარის თანხები ყოველი ხელშეკრულებისთვის არის ერთი და იგივე, ხოლო საგზურის თანხები განსხვავებულია მარშრუტების მიხედვით.

5 შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,884,982	4,985,370
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	1,740,497	854,792
მომსახურების ხარჯი	725,189	662,030
მოვლა-შენახვის ხარჯები	537,106	240,914
იჯარის ხარჯი	375,537	349,527
ნებართვის მოსაკრებელი	158,400	281,600
კომუნიკაციის ხარჯი	17,406	27,509
სულ	7,439,116	7,401,742

- მომსახურების ხარჯები მოიცავს პლასტიკური ბარათებით მომსახურების, ჯიპივს სერვისის და სხვა მომსახურებების ხარჯებს.
- იჯარის ხარჯი დაკავშირებულია საიჯარო ფართების ქირავნობასთან, რასაც კომპანია იყენებს მიკროავტობუსების განლაგების უზრუნველსაყოფად.
- ნებართვის მოსაკრებლის გადახდა ხდება თბილისი მერიის მიერ გაცემული ნებართვის ფარგლებში, რასაც კომპანია იხდის ყოველთვიურად.

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
უიმედო ვალების რეზერვისა და ჩამოწერის ხარჯი	905,467	-
ადამიანური რესურსებით მომსახურების ხარჯები*	516,000	960,000
ცვეთა და ამორტიზაცია, არაპირდაპირი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	88,700	194,929
კომუნიკაციის ხარჯები	45,465	353,221
დაზღვევის ხარჯები	26,748	15,747
ბანკის მომსახურების ხარჯები	24,619	20,778
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,629	1,429
სულ	1,318	1,065
სულ	1,610,016	1,547,168

* კომპანიას არ გააჩნია ადამიანური რესურსების, მარკეტინგის, ინფორმაციული ტექნოლოგიების, აღრიცხვა-ანგარიშგების, იურიდიული განყოფილებები, შესაბამისად აღნიშნული ფუნქციები დელეგირებულია სხვა კომპანიაზე, რისი პირობებიც რეგულირდება გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. აღნიშნულ მომსახურებაში კომპანია ყოველთვიურად იხდის ფიქსირებულ გადასახადს.

7 საპროცენტო შემოსავლები

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები გაცემული სესხებიდან	168,049	68,992
საპროცენტო შემოსავლები ფინანსური იჯარაიდან	6,357	78,546
სულ	174,406	147,538

8 საპროცენტო ხარჯები

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	8,010	79,283
საპროცენტო ხარჯები ფინანსურ იჯარაზე	6,415,966	6,699,874
სულ	6,423,976	6,779,157

9 კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი(წმინდა)

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება	166,531	1,796,568
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	(1,990,253)	(85,392)
სულ	(1,823,722)	1,711,176

10 მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებების გავლენა გადავადებულ მოგების გადასახადზე აღწერილია მე-17 განმარტებით შენიშვნაში.

როგორც 2015, ასევე 2016 წელს კომპანია ფინანსურად არის ზარალზე და შესაბამისად არ გადაუხდია მოგების გადასახადი. 2017 წელს კომპანიამ განახორციელა ისეთი ოპერაციები, რასაც მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმის შესაბამისად დაერიცხა გადასახადი. 2017 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 7,801 ლარი. 2018 წელს დასაბეგრი ოპერაციებიდან დარიცხული და გადახდილი გადასახადი შეადგენს 10,915 ლარს.

11 სხვა ხარჯები

	2018	2017
მომსახურების ხარჯები	55,022	49,926
კონვერტაციის ხარჯები	40,503	39,410
ჯარიმები და საურავები	28,430	72,821
სხვა	207,390	44,207
ჯამი	331,345	206,365

12 სხვა შემოსავლები

	2018	2017
შემოსავალი იჯარიდან	264,694	333,340
შემოსავალი რეკლამიდან	59,531	59,958
სხვა	20	9,564
ჯამი	324,245	402,862

შემოსავლები იჯარიდან მოიცავს აკუმულირებულ თანხებს, რასაც კომპანია იღებს მიკროავტობუსების გაქირავებიდან. აღნიშნულ იჯარებს აქვს მოკლევადიანი ხასიათი და ძირითადად მისი დანიშნულება არის საექსკურსო, სადღესასწაულო და ა.შ)

რეკლამებიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს შემოსავლებს, რასაც მეიჯარე იღებს მიკროავტობუსებზე სარეკლამო პლაკატების განთავსებით.

13 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	მიკროავტობუსები	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინ. იჯარით აღებული აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
თვითღირებულება 31/12/2016	1,548,184	715,130	142,188	34,663,646	21,100	2,968,075	911,606	40,969,929
შემენა	-	-	6,564	1,461,091	-	-	-	1,467,655
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	(2,919,262)	-	(2,774,000)	-	(5,693,262)
თვითღირებულება 31/12/2017	1,548,184	715,130	148,752	33,205,475	21,100	194,075	911,606	36,744,322
შემენა	-	-	8,850	-	8,579	-	-	17,429
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-	-
თვითღირებულება 31/12/2018	1,548,184	715,130	157,602	33,205,475	29,679	194,075	911,606	36,761,751
დაგროვილი ცვეთა 2016 წელს	-	(217,493)	(85,976)	(25,769,091)	(11,944)	(2,016,812)	(572,886)	(28,674,202)
ცვეთის ხარჯი 2017 წელს	-	(49,417)	(15,650)	(4,863,770)	(4,220)	(121,600)	(125,641)	(5,180,299)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	2,233,721	-	1,978,171	-	4,211,892
დაგროვილი ცვეთა 2017 წელს	-	(266,910)	(101,626)	(28,399,140)	(16,164)	(160,241)	(698,528)	(29,642,608)
ცვეთის ხარჯი 2018 წელს	-	(49,370)	(15,080)	(3,758,682)	(5,334)	(27,143)	(118,144)	(3,973,752)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2018 წელს	-	(316,279)	(116,706)	(32,157,822)	(21,498)	(187,383)	(816,671)	(33,616,360)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2016	1,548,184	497,637	56,212	8,894,555	9,156	951,263	338,719	12,295,727
საბალანსო ღირებულება 31/12/2017	1,548,184	448,220	47,126	4,806,334	4,936	33,835	213,078	7,101,713
საბალანსო ღირებულება 31/12/2018	1,548,184	398,851	40,896	1,047,653	8,181	6,692	94,935	3,145,390

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების შესაბამისი ვალდებულებები წარმოდგენილია 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

2018 წლის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი 480 ერთეული მიკრო ავტობუსის წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,047,653 ლარს.

2017 წელს კომპანიამ მოახდინა 5,693,262 ლარის თვითღირებულების მქონე (ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 255,550 ლარი) მიკროავტობუსების რეალიზაცია, საიდნაც მიიღო 85,197 ლარის ოდენობის ზარალი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ირიცხება სრულად ამორტიზებული 6,000 ლარის თვითღირებულების მქონე ოფისის აღჭურვილობა.

სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა საკუთრებაში არსებული ყველა მიკროავტობუსი წმინდა საბალანსო ღირებულებებით 4,806,334 ლარი, (2016- 8,894,555 ლარი).

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები*	1,789,034	2,882,158
მოთხოვნები მიკროავტობუსების მძღოლების მიმართ	811,768	776,400
სხვა მოთხოვნები	4,221	8,450
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(905,467)	-
სულ	1,699,556	3,667,008

*სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საოპერაციო იჯარისგან დარიცხულ მოთხოვნებს, სარეკლამო მომსახურების გაწევისა და სხვა მოთხოვნებს.

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები		-	-	-	-	-	2,605,023
გაუფასურება	-	-	-	-	-	905,467	905,467
სულ მოთხოვნები 31.12.2018	-	-	-	-	-	-	1,699,556

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	3,667,008	-	-	-	-	-	3,667,008
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
სულ მოთხოვნები 31.12.2017	-	-	-	-	-	-	3,667,008

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

31.12.2017	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	905,467
შემცირება წლის განმავლობაში	
31.12.2018	905,467

15 მოთხოვნები ფინანსური ლიზინგიდან

	31.12.2018	31.12.2017
ერთი წლის განმავლობაში	1,208,913	1,252,320
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	-	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	1,208,913	1,252,320

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ლიზინგის მიმღებზე აქტივის მფლობელობა კონტრაქტის ვადის ამოწურვისას გადადის, ხოლო აქტივის მოხმარებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი კონტრაქტის დადებისთანავე.

ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იღებს გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე მოთხოვნის ძირი. ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავლები იხილეთ შენიშვნა N7-ში.

16 მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
სხვა მარაგები*	83,348	1,869
საწვავი და საპოხი მასალები	3,063	3,895
მცირეფასიანი ტანსაცმელი	3,254	3,254
სათადარიგო ნაწილები	3,107	1,460
სულ	92,772	10,478

*სხვა მარაგები შეიცავს სათადარიგო ნაწილების იმ ტიპებს რაც სჭირდება მიკრო ავტობუსების კონდიციონერების სისტემას.

17 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017
ფული სალაროში	4,084	5,115
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	13,308	278,787
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	249	248
სულ	17,641	284,150

18 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები

	31.12.2018	31.12.2017
მისაღები სესხის ძირი ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხებიდან	4,200	4,500
მისაღები სესხის ძირი იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებიდან	2,028,693	1,069,321
სულ მისაღები სესხის ძირი	2,032,892	1,073,821
მისაღები პროცენტები ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხებიდან	3,023	3,022
მისაღები პროცენტები იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებიდან	264,138	96,090
სულ მისაღები სესხის პროცენტი	267,161	99,112
მოთხოვნი გაცემული სესხებიდან გაუფასურებამდე	2,300,053	1,172,933
გაუფასურებული სესხების ანარიცხი	(2,199,257)	(1,171,437)
მოთხოვნი გაცემული სესხებიდან გაუფასურების შემდეგ	100,796	1,496

2014-2015 წლებში კომპანიამ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე გასცა სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა წლიური 20%-ით. პროცენტის და ძირის გადახდა ხორციელდება სესხის ვადის ბოლოს. ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხების ნაწილი სრულად უნდა დაფარულიყო 2016-2018 წლებში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული იურიდიული პირების მიმართ სესხების მნიშვნელოვან ნაწილზე არ არის გადახდილი როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე სესხის ძირი. შესაბამისად, აღნიშნული სესხები გაუფასურებულია.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
გაცემული სესხები		-	-	134,395	-	2,165,658	2,300,053
გაუფასურება	-	-	-	(33,599)	-	(2,165,658)	(2,199,257)
სულ გაცემული სესხები 31.12.2018		-	-	100,796	-	-	100,796

გაუფასურებული სესხების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
გაცემული სესხები	1,496	-	-	-	-	1,171,437	1,172,933
გაუფასურება	-	-	-	-	-	(1,171,437)	(1,171,437)
სულ გაცემული სესხები 31.12.2017	1,496	-	-	-	-	-	1,496

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

31.12.2016	118,854
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,052,583
შემცირება წლის განმავლობაში	-
31.12.2017	1,171,437
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,027,820
შემცირება წლის განმავლობაში	-
31.12.2018	2,199,257

19 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,369,984	4,081,759
ვალდებულებები მიკროავტობუსების მძღოლების მიმართ*	455,292	716,793
სხვა ვალდებულებები	91,314	88,215
სულ	3,916,590	4,886,767

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი შედგება საოპერაციო იჯარების დავალიანებებისგან, სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე გადაუხდელი თანხებისგან, დაზღვევის და სხვა გადასახდელებისგან.

*ვალდებულებები მიკროავტობუსების მძღოლების მიმართ მოიცავს კომპანიის გადასახდელებს, რომლებიც აკუმულირდება მიკროავტობუსების მგზავრების მიერ პლასტიკური ბარათებით გადახდების შედეგად აღნიშნული თანხები თავს იყრის მიკროავტობუსების მძღოლების შესაბამის ანგარიშებზე, რაც არის მათი მოთხოვნა შპს „თბილ ლაინის მიმართ“.

20 მიღებული სესხები

კომპანიის მიერ აღებული სესხების ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ბანკებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“ #1	30-06-2015	30-06-2022	8-12%	USD	6,483,347
სს „თიბისი ბანკი“ #2	05-08-2015	30-06-2022	13-15%	GEL	2,597,110
სს „საქართველოს ბანკი“ #1	15-09-2017	22-06-2022	11%	GEL	4,033,660
სს „საქართველოს ბანკი“ #2	15-09-2017	30-06-2022	11%	GEL	8,664,934
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე					14,154,010
არამიმდინარე ნაწილი					7,625,042
სულ ძირი					21,584,349
გადასახდელი პროცენტი					194,703
სულ საბანკო სესხები					21,779,052

სს „თიბისი ბანკის“ სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ საბაზისო განაკვეთს დამატებული 7.5%-ით, მაგრამ არანაკლებ 13%-სა.

2018 წელს სს „საქართველოს ბანკისგან“ აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ საბაზისო განაკვეთს დამატებული 4%, მაგრამ არანაკლებ 11%-სა.

ბანკებისაგან მიღებული სესხების ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

აღებული სესხების პროცენტი და ძირი იფარება ყოველთვიურად და არ გააჩნია ვადაგადაცილება, საპროცენტო ხარჯი იხილეთ შენიშვნა N8-ში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ბანკებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“ #1	30-06-2015	30-06-2022	8-12%	USD	7,740,622
სს „თიბისი ბანკი“ #2	05-08-2015	30-06-2022	13-15%	GEL	3,139,819
სს „საქართველოს ბანკი“ #1	15-09-2017	22-06-2022	11%	GEL	10,662,647
სს „საქართველოს ბანკი“ #2	15-09-2017	30-06-2022	11%	GEL	4,875,447
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე					8,868,663
არამიმდინარე ნაწილი					17,549,872
სულ ძირი					26,202,952
გადასახდელი პროცენტი					215,583
სულ საბანკო სესხები					26,418,535

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

არასაბანკო დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
ფიზიკური პირებისაგან მიღებული	30-06-2015	15-12-2022	9-20%	GEL,USD	42,404,111
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე					27,261,701
გრძელვადიანი სესხების არამიმდინარე					15,155,889
სულ ძირი					27,261,701
გადასახდელი პროცენტი					15,155,889
სულ არასაბანკო სესხები					42,417,590
სულ სესხები					64,196,642

2013-2015 წელს კომპანიამ საკუთარი ფუნქციონირების უკეთ განხორციელების მიზნით იურიდიული და ფიზიკური პირებისან მოიზიდა საკრედიტო სახსრები. აღნიშნულ კონტრაგენტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების თანახმად სესხის პროცენტიც და ძირიც დაიფარება ხელშეკრულების ვადის დამთავრებისას. კომპანიას ფიზიკური პირებისგან სესხები მიღებული აქვს 2015 წელს და დაფარვის ვადა ხელშეკრულებების მიხედვით განსაზღვრულია 2022 წლის 15 დეკემბერი.

საბანკო დაწესებულებებისგან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით(იხ.ძირითადი საშუალებების განმარტებითი შენიშვნა N 13).

21 ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდებში ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს:

	31.12.2018	31.12.2017
მინიმალური სალიზინგო გადასახადი	16,547	67,922
გადახდილი ავანსი	-	-
სულ სალიზინგო კონტრაქტის თანხა	16,547	67,922
მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(588)	(8,597)
დარჩენილი ღირებულება	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	15,959	59,325

მინიმალური სალიზინგო გადასახადი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ერთი წლის განმავლობაში	16,547	51,376
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	-	16,547
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(588)	(8,597)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დღევანდელი ღირებულება	15,959	59,325

ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დღევანდელი ღირებულება შესაძლებელია გაანალიზდეს ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში:

	31.12.2018	31.12.2017
ერთი წლის განმავლობაში	15,959	51,376
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	-	7,949
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	15,959	59,325

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ლიზინგის მიმღებზე აქტივის მფლობელობა კონტრაქტის ვადის ამოწურვისას გადადის, ხოლო აქტივის მოხმარებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი კონტრაქტის დადებისთანავე.

ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იხდის გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე ვალდებულების ძირი. ფინანსურ იჯარაზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი იხილეთ შენიშვნა N8-ში.

22 საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო აქტივი	31.12.2018	31.12.2017
საშემოსავლო გადასახადი	4,234	3,489
ქონების გადასახადი	39,225	204,218
სულ საგადასახადო აქტივები	43,459	207,707
საგადასახადო ვალდებულებები		
მოგების გადასახადი	195,753	4,243
გადასახდელი დღგ	(152,294)	432,224
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	43,459	436,467
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	0	228,760

23 გადავადებული გადასახადი

მე-10 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილ საგადასახადო სისტემის ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებს/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია არის „მსს ფასს“-ის პირველადი გამომყენებელი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა „მსს ფასს“-ის პირველადი გამომყენების თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიებს საშუალებას აძლევს „მსს ფასს“ - ის პირველადი გამოქვეყნების თარიღისთვის გამოყენებული სააღივებო პოლიტიკა გადავადებულ გადასახადთან დაკავშირებით გამოიყენოს რეტროსპექტულად საწყის ნაშთებზე. იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნული განსაზღვრულ მიდგომას და არ აღიარებს გადავადებულ გადასახადს საწყის ნაშთებზე.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილების დროს არ აღიარდება კომპანიის ბალანსზე.

24 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 135,964 ლარს.

საბანკო გარანტიები მიღებულია 2017 წლის 5 მაისს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე და უზრუნველყოფილია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ძირითადი საშუალებებით.

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

	2018	2017
1 წლის განმავლობაში	85,686	341,465
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	289,851	240,000
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	375,537	581,465

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „თბილ ლაინს“ ჰქონდა იჯარის ხელშეკრულებები შემდეგ ფართობზე:

- 18,187 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი ქერჩის ქ.N1, თბილისი.იჯარის ხელშეკრულების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 8,750 აშშ დოლარს.იჯარის ხელშეკრულების ამოწურვის თარიღია 19.01.2019
- 5,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი კაიროს ქ.N81, თბილისი.იჯარის ხელშეკრულების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 5,000 ლარს.იჯარის ხელშეკრულების ამოწურვის თარიღია 19.01.2019
- 1,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი ბალანჩინის ქ.N81, თბილისი.იჯარის ხელშეკრულების ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 2,500 ლარს.იჯარის ხელშეკრულების ამოწურვის თარიღია 19.01.2019

25 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანიას არ ჰქონია ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

კომპანიის მენეჯმენტის ანაზღაურების ხარჯი გაიწევა იმ კომპანიაზე გადახდილი თანხებიდან, რომელიც შპს „თბილ ლაინს“ უწევს მენეჯერულ მომსახურებას(იხ. ადმინისტრაციული ხარჯების განმარტებითი შენიშვნა).

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.