

შპს პისიშოპ.ჯი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს პისიშოპ.ჯი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
2.1 მომზადების საფუძვლები	6
2.2 შეფასებები და განსჯის გამოყენება	6
2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	7
3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	7
3.2 A საავტორო მოთხოვნები	7
3.2 B საავტორო ვალდებულებები	8
3.3 მარაგები	8
3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე განეული ხარჯი	8
3.4 ძირითადი საშუალებები	8
3.5 ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8
3.6 საინვესტიციო ქონება	8
3.7 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	8
3.8 აქტივების გაუმჯობესება	9
3.9 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	9
3.10 კაპიტალი	9
3.11 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 ავანსები	10
4.5 ძირითადი საშუალებები	10
4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები	10
4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი	10
4.6.2 საავტორო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები	11
4.6.2 მიღებული სესხები	11
4.7 ფინანსური რისკების მართვა	11
4.8 ამონაკები	13
4.9 ამონაკების თვითღირებულება	13
4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
4.11 იჯარა	14
4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	14
4.13 საფინანსო ხარჯი	14
5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები	15

შპს პისიშოპჯი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი: 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნა	დეკემბერი 2017	დეკემბერი 2018	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		60,638	38,043	(22,595)
ძირითადი საშუალებები	4.5	60,638	38,043	(22,595)
მიმდინარე აქტივები	4.1	2,312,515	2,059,704	(252,810)
მარაგები	4.2	1,895,493	1,865,186	(30,307)
საეაჭრო მოთხოვნები	4.6.2	163,382	117,744	(45,637)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		25,330	8,078	(17,252)
სხვა მოთხოვნები	4.3	106,572	34,486	(72,086)
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.6.1	121,737	34,211	(87,527)
აქტივები სულ		2,373,152	2,097,747	(275,405)
კაპიტალი და ვალდებულებები		-	-	-
კაპიტალი		(963,864)	(1,054,215)	90,351
საწესდებო კაპიტალი		(250,200)	(250,200)	-
გაუნაწილებელი მოგება		(713,664)	(804,015)	90,351
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
საგარანტიო ანარიცხები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		(1,409,289)	(1,043,532)	(365,756)
მიღებული სესხები	4.6.2	(568,283)	(417,198)	(151,085)
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.6.2	(783,289)	(547,799)	(235,490)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(57,716)	(78,536)	20,820
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(2,373,152)	(2,097,748)	(275,405)

დირექტორი

გენერალური

შპს პისიშოპ.ჯი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ლარი

ფინანსური წელი | იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2017	წლის დასაწყისიდან 2018
შემოსავალი	4.8	10,216,561	9,765,304
გაყიდვის თვითღირებულება	4.9	(8,815,763)	(8,493,146)
საერთო მოგება		1,400,797	1,272,158
სხვა შემოსავლები		22,395	59,618
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.10	(915,875)	(992,722)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(35,841)	(48,029)
სხვა ხარჯები		(71,061)	(109,393)
სულ საოპერაციო მოგება Σ		<u>400,414</u>	<u>181,632</u>
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(77,627)	(64,344)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		(55,914)	(26,937)
მოგება დაბეგვრამდე Σ		<u>266,873</u>	<u>90,351</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება Σ		266,873	90,351
სულ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
სულ წლის სრული შემოსავალი Σ		266,873	90,351
მფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		266,873	90,351
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			

შ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარამი

დირექტორი



ბუღალტერი



2018 საანგარიშგებო წელი

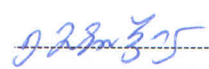
კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი ნილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი			250,200		713,664	963,864	-	963,864
წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები					90,351	90,351	-	90,351
გამოცხადებული დივიდენდი					-	-	-	-
მიღებული დივიდენდები					-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა								
შეიღობილებში წილის რეალიზაცია კონტროლის დაკარგვის გარეშე					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			250,200		804,015	1,054,215	-	1,054,215

2017 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი ნილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი			250,200		446,791	696,991		696,991
წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები					266,873	266,873		266,873
გამოცხადებული დივიდენდი					-	-		-
მიღებული დივიდენდები					-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა								
შეიღობილებში წილის შეძენა					-	-		-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			250,200		713,664	963,864	-	963,864



დირექტორი



ბუღალტერი

შპს პისიშოპ.ჯი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი | იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2017	წლის დასაწყისიდან 2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		266,872	90,352
კორექტირებები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		55,334	36,723
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი		55,914	26,937
საპროცენტო ხარჯი		77,667	64,344
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		455,788	218,356
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		47,985	(3,477)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება		(12,557)	17,252
მარაგების ცვლილება		(322,478)	30,307
სავადასახადო აქტივების ცვლილება		(43,761)	19,634
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		(30,134.24)	52,453
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება		(410,030)	173,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		272,795	(337,025)
მიღებული ავანსების ცვლილება		19,113	20,819
სავადასახადო ვალდებულებების ცვლილება		(4,546)	
სხვა ვალდებულებების ცვლილება		(8,711)	7,431
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(492,325)	(18,921)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(36,537)	199,435
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი		(53,196)	(94,810)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(17,060)	(14,129)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(56)	
მიღებული დივიდენდები			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(70,312)	(108,939)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საბანკო გარანტიების ხარჯი		(40)	
სესხის აღება		1,744,960	2,163,941
სესხის დაფარვა		(1,562,420)	(2,315,027)
გადახდილი დივიდენდები			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		182,500	(151,086)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი		(55,914)	(26,937)
ფულადი სახსრების ცვლილება		19,737	(87,527)
ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში	4.6.1	102,000	121,737
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		121,737	34,210

დირექტორი



ბუღალტერი



ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს პისიოპ ჯი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წელს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაჟა ფშაველას გამზირი 16.

კომპანიის ღირებულებები არის ზურაბ ხორგუაშვილი და უმაღლესი მმართველი ორგანოა პარტნიორთა კრება.

კომპანია წარმოადგენს კომპიუტერული ტექნიკის მალაზიათა ქსელს. 2007 წელს კომპანია ხსნის პირველ კომპიუტერულ მალაზიას რუსთაველის გამზირზე #37-ში. გახსნის დღიდან მალაზია გახდა ერთ-ერთი ლიდერი კომპიუტერული მალაზია ბაზარზე. 2010 წლის დეკემბერში კომპანიამ გაიხსნა ახალი მალაზია საქართველოში, თბილისში ვაჟა ფშაველას #16-ში. კომპანიის დღეისათვის აქვს ორი მალაზია რომლებიც მდებარეობენ თბილისში ვაჟა ფშაველას #16 და მარჯანიშვილის #2 ში.

კომპანიის მფლობელების წილობრივი მფლობელობა შემდეგნაირად არის განაწილებული :

მფლობელი	2018 წელი	2017 წელი
შპს იუკითი ჯგუფი	85%	85%
გურამ ხოჯანაშვილი	10%	10%
ზურაბ ხორგუაშვილი	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (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 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით ანუ პრინციპით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2.2 შეფასებები და განსჯების გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის შირიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. მენეჯმენტის შეფასებებში მომხდარი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ პერიოდში როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი. ქვემოთ მოყვანილია ყველა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები :

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 სარგებლის მიღებას და რა იქნება შესაძლო სალიკვიდაციო ღირებულება.

2. ქონების კლასიფიკაცია : ჯგუფი განსაზღვრავს ქონება კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება, საინვესტიციო ქონება, თუ მარაგები. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს (ძირითადად საოფისი და საცალო ვაჭრობის ობიექტებს), რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გასაყიდად არის გამიზნული. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევა მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება. მარაგებად კლასიფიცირებული ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვაა.

3. გამოყენებული საგადასახადო ზარალისთვის საგადასახადო აქტივის აღიარება : საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საგარეოა, რომ იარსებებს სამომავლო დასაბეგრი მოგება რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნება ზარალის გამოყენება.

4. ანარიცხების/რეზერვების აღიარება : კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიებზე რეზერვების აღიარება ხდება შესაბამისი პროლექტის/სერვისის გაყიდვისთანავე. მომავალი საგარანტიო ხარჯებისათვის რეზერვების მოცულობა დგინდება პროლექტის/სერვისის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროლექტის/სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვის მოცულობა მცირდება საგარანტიო შემთხვევის დადგომის შემთხვევაში განეული ხარჯის ოდენობით.

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში. ამ სტანდარტების საგარეო გავლენა ჯგუფზე ამ ეტაპზე შეფასების პროცესშია. ეს სტანდარტებია :

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

ფასს 15 გამოიყენა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთ 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 ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული ან ნაწილობრივ შეცვლილი რეტროსპექტიული გამოყენება საგადასახადო 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ :

2014 წლის ივლისში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ საბოლოო ვერსია, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“:

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

ბასს 7-ის შესწორებები: 2016 წლის იანვარში გამოცემულმა დოკუმენტმა - „ინიციატივა ინფორმაციის გამჟღავნების სფეროში“ გამოიწვია ბასს 7-ის 44ა–44ე პუნქტების დამატება. ცვლილებების მიხედვით სანარმოზო ისეთი ინფორმაცია უნდა გაამჟღავნოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც განპირობებულია ფულადი ნაკადებით, ასევე ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული არ არის ფულადი ნაკადებით. სანარმოზო ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

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

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

ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს, როდესაც სანარმოზო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტებს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტებს, ხარჯს ან შემოსავალს. ბასს 21-ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ - 21-ე პუნქტი მოითხოვს, რომ სანარმოზო უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველად ასახოს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ უნდა გამოიყენოს ოპერაციის თარიღისთვის სამუშაო ვალუტისა და ამ უცხოური ვალუტის გასაყვლილი სპოტ საყიდლო კურსი. ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ საყიდლო კურსის დისაღგინად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან

წლის განმავლობაში სხვა შეცვლილ IFRS ფასს სტანდარტებს საფარუდოდ გავლენა არ ექნება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც შპს პისიშოპ ჯი-ს კომპანიების სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო ვალუტაში გადაიყვანება 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"

უცხოურ ქვედანაყოფის არსებობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგებები გადაიყვანება ნარსადგენ ვალუტაში, ქართულ ლარში, შემდეგნაირად:

ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

არაფულადი მუხლების ანგარიშგებაში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, ტრანზაქციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ლართან მიმართებაში დადგენილი კურსით.

შემოსავლები და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებისთვის გადაყვანილია ტრანზაქციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ლართან მიმართებაში დადგენილი კურსით.

გადაფასების შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობები აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ცალკე კაპიტალის განყოფილებაში.

როდესაც ხდება უცხოურ ქვედანაყოფის მთლიანად ან ნაწილობრივ გასვლა გაყიდვით ან ჩამონერით, საკურსო სხვაობების რომლებიც აღირიცხულია კაპიტალში, გასვლის საანგარიშგებო პერიოდში რეკლასიფიცირდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში როგორც მოგება ან ზარალი.

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მოქმედება შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

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

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი. გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტივის ფასი ბაზარზე კოტირებული არ არის. თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები. შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბასს 36 ის მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც გაყვნილი და მიღებული სესხები და საფაქრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები ან გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების პირველადი აღიარება და აღიარების შეწყვეტა ხდება გარიგების თარიღით და მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

შემდგომი შეფასებისას სესხები და საფაქრო სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები რომლებიც წარმოადგენენ არა წარმოებული ფინანსური აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით და რომლებიც არ არიან კოტირებულნი აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. იმ შემთხვევაში თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არ არის არსებითი, საფაქრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები აღიარებულია მათი პირვანდელი ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითია მაშინ აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაუფასურების რეზერვის შექმნა ხდება მაშინ როდესაც არსებობს მაღალი ალბათობა და ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაში, მიიღოს საავტარო მოთხოვნებიდან შეთანხმებით გათვალისწინებული თანხა სრულად ან ნაწილობრივ. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო 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 საავტარო მოთხოვნები

სავტარო 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 შეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავტარო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული მოთხოვნები. დაკავშირებულ მხარეებთან დებიტორული მოთხოვნების დაფარვის ვადაა 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 საწარმოსა და მისი ნაწილობრივი მფლობელის შორის არსებობს კავშირი); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3.ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმო;

3.2B საავტარო ვალდებულები

სავტარო 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 ვალდებულები კლასიფიცირებულია მიმდინარედ.

მუხლით ვალდებულებები შეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავტარო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების შეძენით წარმოშობილი სავტარო ვალდებულებები. დაკავშირებულ მხარეებთან კრედიტორული ვალდებულებების დაფარვის ვადაა 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 შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3.ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმო;

3.2C მოწოდებულებზე გადახდილი ავანსები

მოწოდებულებზე 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 მოსალოდნელი საქონელი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივი. 1 წელზე მეტ ვადაში მოსალოდნელ საქონელზე/მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად.

3.3 მარაგები

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

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე განეული ხარჯი

მიმდინარე სავადასახლო აქტივი და სავადასახლო ვალდებულებები: წარმოადგენენ მოკლევადიან, 1 დან 3 თვემდე სავადასახლო ორგანოსთვის გადასახდელ ან დასაბრუნებელ/ასათვლელ თანხებს. აღნიშნული გადასახადები გამოანგარიშდება ჯგუფში შემავალი კომპანიების რეზიდენტობის ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნულ მუხლებში მოხვედრილია როგორც სავადასახლო ბარათზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რიცხვული დაგალიანებები ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღე, გადასახდელ ანაზღაურებებზე გადახდისას დასაკავებელი საშემოსავლო, ქონების და სხვა გადასახადები.

მოგების გადასახადი საქათველოში: მოგების სავადასახლო მიმდინარე და გადავადებული აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს სავადასახლო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება სავადასახლო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის ჯგუფში შემავალი კომპანიების რეზიდენტობის ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს სავადასახლო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი დარჩა 15% თუმცა აღნიშნული განაკვეთით იბეგრება კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების თეზიკურ პირებზე ან/და არარეზიდენტ დამფუძნებლებზე განაწილების მომენტში. აღნიშნული ცვლილების შედეგად მოგების გადასახადის გადახდელი არის კომპანია რომლის დამფუძნებელიც არის თეზიკური პირი ან არარეზიდენტი იურიდიული პირი. თუმცა აღსანიშნავია, რომ სავადასახლო კოდექსი გარკვეულ შემოსავლებზე და გარემოებებზე აწესებს შეღავათებს რომლის მიხედვითაც დივიდენდის გარკვეული ნაწილის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახდით.

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

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის თვითღირებულებით დავროვილი ცვთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: 1. ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით 2. ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში არ შეიტანება მისი ყოველდღიური მომსახურების [მიმდინარე საექსპლუატაციო] დანახარჯები, ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, ძირითადად, მოიცავს შრომითი და სხვა რესურსების დანახარჯებს, ასევე მასში შეიძლება შედიოდეს მცირეფასიანი ნაწილების ღირებულება. ეს დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშში როგორც მიმდინარე რემონტის ხარჯი.

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

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნეტ შემოსავალი ან ზარალი შეიტანება იმ პერიოდის არასაოპერაციო 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.

3.5 ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დანახარჯები აღირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების წარჩინი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და აუცილებლობის 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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით :

ჯგუფი	ვადა	კომენტარი
შენობები	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	

3.6 საინვესტიციო ქონება

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

3.7 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

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

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

თუ ჯგუფი გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან ჯგუფზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიმნა აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში ანუ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ჯგუფი აფასებს 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 ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

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

3.9 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის სანარმოის მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვლენების შედეგად, საგარეუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება და მოცულობის შეფასება ხდება მხოლოდ იმ პროექტებზე რომლებზეც საგარანტიო ვალდებულება განსაზღვრულია კონტრაქტით და საგარანტიო ვალდებულების იმ ნაწილში რა ნაწილშიც ვალდებულება არ იფარება გაყიდული აქტივის მწარმოებლის მიერ. საგარანტიო ანარიცხების მოცულობას დადგენა ხდება მენეჯმენტის მიერ შესაბამისი პროდუქტის ან მსგავსი პროდუქტის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება ინდივიდუალურად კონტრაქტების ჭრილობი როდესაც ანარიცხების გამოყენება, შემცირება ხდება მხოლოდ შესაბამისი საკონტრაქტო ხარჯების დასაფარად. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ანარიცხების გადახედვა და შეფასება რათა შეფასებებში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია. რეალიზაციებთან დაკავშირებული ანარიცხების შექმნისას ხარჯი ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში, შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში. ინდივიდუალური ანარიცხის ბარათზე რიცხველი ნაშთი, ვალდებულების ვადის გასვლისას აღიარდება არასაპერაქიო შემოსავალში როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

პირობითი აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარება არ ხდება, რადგან შესაძლოა ამან გამოიწვიოს იმ შემოსავლის აღიარება, რომლის მიღებაც შესაძლოა არასოდეს არ მოხდეს. მიუხედავად ამისა, როდესაც შემოსავლის მიღება, ფაქტობრივად, ეჭვს არ იწვევს, მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობითი აქტივს და მართებულია მისი აღიარება. პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევებში თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულებების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულება აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით მუნიციპალიტეტში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განიჭებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. ინფორმაცია, იმ პირობითი აქტივებზე და ვალდებულებებზე რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ მოხდება, აღწერილია ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებებით.

3.10. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. წებისმიერი ცვლილება კომპანიის წესდებში ხორციელდება დამფუძნებლების მიერ. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წარმოადგენს მიმდინარე და წინა პერიოდის დაგროვილ მოგებების და ზარალების ჯამს შემცირებულს გაყვნილი დივიდენდებით. დივიდენდის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით ანუ იმ პერიოდში როდესაც მოხდება დამფუძნებლების მიერ დივიდენდის გამოცხადება შესაბამისი კრების ოქმის საფუძველზე

3.11 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების 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 მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე განეული ან მომავალ პერიოდში გასანევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე განეული და ხელშეკრულების მოლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების 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 გამოუმუშავება. თანამშრომელთა სარგებელი აღიარდება ვალდებულებად თუ ხარჯებად აღიარებული სარგებლის ანაზღაურება ხდება მომდევნო საანგარიშგებო წელს. ვალდებულებები თანამშრომლებთან მოიცავს გადასახდელს თანხას, სამშრომლო და სოციალურ გადასახდელს.

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 იბეგრება განაწილებული მოგება განაწილებულ მოგებად ითვლება და ახალი მოდელით იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების განაწილება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებზე, არარეზიდენტ პირებზე და იმ პირებზე ვინც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ჯერ არ იბეგრებია მოგების ახალი მოდელით. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ვარკვეული კრიტერიუმებით შეფასებული ხარჯების განევა. 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 დივიდენდის გამოცხადება.

კომპანიის 100% მფლობელობაში მყოფი უცხოური ქვედანაყოფის მიერ მიღებული მოგება-ზარალი შესაბამისი ქვეყნის კანონმდებლობით გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისაგან, საქართველოს კანონმდებლობით ს.კ. 981 მუხლის ე პუნქტის მიხედვით განაწილებულ მოგებად არ ითვლება და შესაბამისად არ იბეგრება მოგების გადასახადით უცხოური საწარმოსგან (გარდა შეღავათიანი დაბეგრების მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისა) მიღებული დივიდენდის განაწილება. " [ასევე იხ. მენიშენა 3.5]

4. ახსნა-განმარტებები

4.1 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები მეკავშირე საწარმოებზე წარმოადგენს შპს იუჯითი ჯგუფზე გაცემულ, არაუზრუნველყოფილ ლარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ლარში შეადგენს 16%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველთვიურად.

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

4.2. მარაგები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგები 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მარაგები წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნულ კომპიუტერულ მონაცხოვლოებს და კომპიუტერულ აქსესუარებს.
2017-2018 საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურებული და წუნდებული საქონელი ჯამური ეფექტი წლების მიხედვით ასეთია : 2018 წელი გაუფასურების ზარალი 37 000 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
სხვა მოთხოვნები		10,358	62,811
სავალდებულო აქტივი		24,128	43,761

4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მოთხოვნები მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებიდან უმეტესწილად შედგება ძირითადი საქმიანობის შედეგად, საქონლის და მომსახურების შესაძენად გადახდილი თანხებისაგან. გადახდილი თანხები ძირითადად დენომინირებულია ქართულ ლარში.

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 ნაკვეთები	საინვესტიციო ქონება : შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ივარით აღებული ქონების გაუზოგვისება	არამატერიალური აქტივები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	-	297,615	38,385	-	3,872	1,263
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(242,588)	(33,780)	-	(3,872)	(257)
ნეტო ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	-	-	55,027	4,605	-	-	1,006
2018 წლის განმავლობაში :								
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	12,997	1,131	-	-	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	(34,082)	(2,620)	-	-	(21)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	-	310,613	39,516	-	3,872	1,263
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(276,670)	(36,400)	-	(3,872)	(279)
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	-	33,942	3,116	-	-	984
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეტაბულაში:

შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
საქმიანობის ლიცენზიები	-	-
პროგრამები, პროგრამული ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი	984	1,006

4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე. ფულად სახსრებს გზაში და ფულად სახსრებს კომპანიის საღარიბოში. დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო დანესტებულებაში 1 წლიანი ვადიანობის და მოთხოვნამდე ვადიანობის პირობით ანაბრის ანგარიშებზე.

შინაარსი	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	23,028	110,751
მოთხოვნამდე ანაბრები რეზიდენტ ბანკში	USD	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	1,425	2,120
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	EUR	-	1,171
ეროვნული ვალუტა სალაროში	GEL	3,018	1,856
		-	-

4.6.2 საეაქრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

კომპანიის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შედგება საქონლის და მომსახურების მიწოდებით [მათ შორის მოკავშირე სანარმოებზე] მისაღები თანხებისაგან. მისაღები თანხები ძირითადად გამოსატულია აშშ დოლარში და დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. საეაქრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას საეაქრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტიური ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მხარე	2018 წელი	2017 წელი
საეაქრო მოთხოვნები მოკავშირე სანარმოებთან	28,409	77,523
საეაქრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	89,335	85,859

კომპანიის საეაქრო ვალდებულებები შედგება საქონლის და მომსახურების შეძენის შედეგად [მათ შორის მოკავშირე სანარმოებისაგან] გადასახდელი თანხებისაგან. გადასახდელი თანხები ძირითადად გამოსატულია აშშ დოლარში და დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. საეაქრო ვალდებულებების აღიარდება ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას საეაქრო ვალდებულებები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტიური ღირებულებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

საეაქრო და სხვა ვალდებულებების გაშიფერა	2018 წელი	2017 წელი
საეაქრო ვალდებულებები მოკავშირე სანარმოებთან	(229,999)	(105,429)
საეაქრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(279,326)	(616,351)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(31,174)	(23,743)
გადასახდელი პროცენტები მოკავშირე სანარმოებთან	(7,301)	(37,767)

4.6.2 მიღებული სესხები

კომპანიის შპს იუჯითი ჯგუფთან გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ათვისება და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებაზე და . 2017-2018 წლების ბოლოს მოქმედი საკრედიტო ხაზის მოცულობა და პირობები ასეთი :

შინაარსი	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი
შპს იუჯითი ჯგუფი 12%	USD	83,762	115,385
შპს იუჯითი ჯგუფი 16%	GEL	193,000	269,182

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 მოშვებიანობა. ჯგუფი განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დევიაციას 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 ჯგუფი, რათა დროულად მოხდეს რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და კონტროლის სისტემების შემუშავება. ბაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მათში ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის მხრივ. ჯგუფს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ძირითადად აქვს საკრედიტო, საბაზრო 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 :

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დანსებულების 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.

გაცემული სესხები :

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 მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების/შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობს მხოლოდ სრული საავანსო ვადახდების შემთხვევაში. საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიის უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონას საეაქრო 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 გამოვლენილა.

ლიკვიდურობის რისკი :

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

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

	სულ თანხა 1-6 თვემდე		6 თვიდან წლამდე	წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები					
ფულადი სახსრები	34,211	34,211			
სავაჭრო მოთხოვნები	89,335	89,335	-	-	
სავაჭრო მოთხოვნები შეკავშირებულთან	28,409	28,409			
სესხი	-	-	-		
სავალდებულო აქტივი	24,128	24,128			
სხვა	10,358	10,358			
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო ვალდებულებები	(279,326)	(279,326)			
სავაჭრო ვალდებულებები შეკავშირებულთან	(229,999)	(229,999)			
სავალდებულო ვალდებულებები	-	-			
სესხი	(417,198)		(417,198)		
სხვა	(31,174)	(31,174)			
ლიკვიდურობის სხვაობა	(771,255)	(354,058)	(417,198)	-	-

საბაზრო რისკი :

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

სავალუტო რისკი :

კომპანიას სავალუტო რისკი წარმოიქმნება იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მიდგომით ანალიზებს და მართავს საკუთარი და შეიღობილი კომპანიების სავალუტო რისკებს და ღია სავალუტო 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 წარმოიქმნება სავალუტო 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	ექვივალენტი თანხა ლარში	კურსის + - % ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის - % ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	1,425	3,814	381	(381)
ფული	EUR	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	-	-	-	-
სესხი	USD	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	81,741	218,788	21,879	(21,879)
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	-	-	-	-
სესხი	USD	83,762	224,197		
სულ	USD	166,928	446,800	44,680	(44,680)
სულ	EUR	-	-	-	-

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 გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტები) და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტიდან, რომელიც აღიარებული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მაგალითად, ახალი 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 ვასაყიდად გამიზნული შეძენილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შეძენილი აქტივი , რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამომდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება შეუძლებელია, კომპანია ცდილობს სხვადასხვა მეთოდებით მინიმუმზე დაიყვანოს ფასების რისკის შესაძლო ნეგატიური შედეგი. კომპანია მნიშვნელოვნად მიიჩნევს ფასების რისკის ფაქტორს ამიტომ საქონელის შეძენამდე ხორციელდება ბაზრის მოკვლევა, ანალიზი და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარჟის გათვალისწინებით.

კაპიტალის მართვა :

კომპანია მიზნად ისახავს კაპიტალის ისეთი მართვას, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ფუნქციონირება და ამავე დროულად უზრუნველყოფილი იყოს დამფუძნებლებისათვის ადექვატური 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 გასაანალიზებელი 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 : 1054215 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი250200 ლარი არამაკონტრელლებული წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი 804010 ლარი

4.8 ამონაგები		
შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	9,727,270	10,179,704
მ.შ. შევარდნა საწარმოებთან	146,075	141,264
მ.შ. გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნდება	(250,000)	(290,000)
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან	38,034	36,857
მ.შ. შევარდნა საწარმოებთან	-	-

4.9 ამონაგების თვითღირებულება		
შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(8,463,217)	(8,780,360)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,463,217)	(8,780,360)
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	-	-
დანახარჯების სერვისი რეალიზაციაზე სულ :	(29,930)	(35,404)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(25,144)	(31,719)
ხარჯები კონტრაქტორებზე	-	-
სერვისზე გახარჯული მასალები	-	-
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-	-
სატრანსპორტო ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯები	(4,786)	(3,685)

4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შინაარსი	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(551,889)	(470,748)
ცვება და ამორტიზაცია	(36,723)	(55,334)
მივლინება	-	-
იჯარა	(259,136)	(256,855)
კომუნალურები	(28,292)	(26,462)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,374)	(11,702)
პროფესიული მომსახურება	(46,786)	(41,859)
სხვა	(58,770)	(52,916)

4.11იჯარა
მშს პისიშოპ ჯეის საოპერაციო იჯარის ფარგლებში ნაქირავები აქვს საოფისე ფართი. საიჯარო ხარჯები წრფივი მეთოდით აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯებად სრული შემოსავლების ანგარიშში "საიჯარო ქირის" მუხლით. კომპანია არცერთი საიჯარო ხელშეკრულება არ არის შეუქცევადი პირობების მქონე იჯარა. კომპანიის საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაფორმებული აქვს შემდეგი ხელშეკრულება.

შპს იუჯითი- საოფისე ფართის იჯარა მდებარე თბილისი ვაჟა-ფშაველას 16 . ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელი შეადგენს 7080 ლოლარს დღგ-ს ჩათვლით; ი.შ შორენა ბურდული -ფართის იჯარა მდებარე მარჯანიშვილის 2. ყოველთვიური საიჯარო ქირა შეადგენს 2000 ლოლარს (გადასახადების გარეშე).

4.12 სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები		
შინაარსი	2017 წელი	2016 წელი
მივლინების ხარჯები	-	-
ბანკის მომსახურების ხარჯები	57,510	62,992
საკონსულტაციო ხარჯები	46,786	41,859
კომუნალური გადასახადები	28,044	26,462
საკომუნიკაციო ხარჯები	11,374	11,702
ქონების დაზღვევა	2,974	2,668
მიმდინარე რემონტი	236	-
სატრანსპორტო ხარჯები	21,589	19,075
სამეურნეო ხარჯები	11,762	10,590
დაცვის მომსახურება	22,208	20,583

4.13 საფინანსო ხარჯი

ბასს 24 სტანდარტი მოითხოვს დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების, ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების, მათ შორის ვალდებულებების განმარტებას სათაო სანარმო, ინვესტირებულ სანარმოზე ერთობლივი კონტროლის უფლების, ან მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე ინვესტირების 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	
მშობელი სანარმოთან, შპს იუჯითი ჯგუფთან ოპერაციები და	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	მშობელი სანარმოთან, შპს იუჯითი ჯგუფთან ოპერაციები და ნაშთები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

აქტივები :			
სავაჭრო შოთხოვნები	28,409		77,523
გაცემული სესხი	-		
მისაღები პროცენტი	-		
ვალდებულებები :			
სავაჭრო ვალდებულებები	(229,999)		(105,429)
მიღებული სესხები	(417,198)	-	(568,283)
გადასახდელი პროცენტები	(7,301)	-	(37,767)

კაპიტალი :			
მიღებული დივიდენდი	-		
გამოცხადებული დივიდენდი	-		

შემოსავლები და ხარჯები			
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	146,075		141,264
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	-		
აღმინისტრაციული ხარჯები	(38,110)		(37,773)
საიჯარო ქირა	(182,926)		(181,309)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	(64,344)		(77,627)

5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ აღვილი არ პქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გამოფრულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში