

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი”

2018 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანის” მფლობელებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანის” (“კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთად აღებული “ჯგუფი”) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებულ და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის დასრულებული წლებისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – “*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*” – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფი აგარაში 300 ათასი ლარის ისტორიული ღირებულების მიწას ფლობს. 2018 წელს ჯგუფმა მიწისთვის შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა თვითღირებულების მოდელიდან გადაფასების მოდელით, ცვლილება აისახა რეტროსპექტიულად 2015 წლის 1-ლი იანვრიდან, და შესაბამისად ჯგუფმა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გადაიანგარიშა, ჯგუფის მფლობელობაში მყოფი მიწა აღიარდა 1,889 ათას ლარად დამოუკიდებელი ექსპერტის შეფასებაზე დაყრდნობით. მიუხედავად ამისა, დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ გაცემული შეფასების დასკვნა არ აკმაყოფილებს შეფასებისთვის დაწესებულ მინიმალურ მოთხოვნებს და სტანდარტებს საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების და ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასება-ის მიხედვით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენთვის არ იყო შესაძლებელი, რომ მიგვეღო საკმარისი მტკიცებულება მიწის გადაფასებული რაოდენობის შესახებ, რომელიც შეადგენს 1,889 ათას ლარს, გადაფასების რეზერვს 810 ათას ლარს და 779 ათას უმცირესობის წილს, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ საბალანსო ღირებულების ანგარიშგებაში, როგორც გადაანგარიშებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული მატერიალური განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 17.2-სა და 17.3-ზე. 2018 წელს ჯგუფს ჰქონდა 565 ათასი ლარის (2017: 911 ათასი) წმინდა ზარალი. მთავარი მიზეზი მომგებიანობის შემცირების არის საქართველოს ბაზარზე ახალი კომპანიების მხრიდან ფასის ძლიერი კონკურენცია, რომელთა მთავარი საქმიანობა იმპორტი და შაქრის გაყიდვაა, ხელმძღვანელობა იღებს კონკრეტულ ზომებს, რომ შეამციროს გარემოების ეფექტი. ეს საკითხი სხვა საკითხებთან ერთად რომლებიც ახსნილია შენიშვნა 17.2-სა და 17.3-ში, მიუთითებს, რომ თუ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მოსაზრება ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებით განსხვავდება რეალური შედეგებისგან, ეს ყოველივე სერიოზულ ეჭვს აღძრავს ჯგუფის შესაძლებლობაზე, გააგრძელებს თუ არა საქმიანობას.

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა საკითხები

როგორც აღწერილია შენიშვნა 23-ში, შედარებითი ფინანსური ანგარიშგებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაანგარიშდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. ასევე ჩავატარეთ აღნიშნული გადაანგარიშების აუდიტი.

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი იქნება ამ აუდიტის დასკვნის წარდგენის თარიღის შემდგომ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაზე მოსაზრებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ

მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS). ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით, თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს ჯგუფის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების დაშვებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.

- ვერკვევით ჯგუფის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომისიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ სათანადო აუდიტორულ რწმუნებულებას ორგანიზაციის ან ბიზნესის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც საჭიროა აუდიტორული მოსაზრების გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე და აუდიტის პროცესის გაძღოლაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჩვენს მიერ გამოხატულ აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

მართველი პარტნიორი

ქეთევან ლამბაშიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი

2019წ. 11 ივნისი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი		2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2017 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	4	12,712	14,103	15,537
არამატერიალური აქტივები		18	19	20
		<u>12,730</u>	<u>14,122</u>	<u>15,557</u>
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	19,744	3,514	6,548
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	496	1,167	4,863
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		21	13	554
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	912	293	209
		<u>21,173</u>	<u>4,987</u>	<u>12,174</u>
სულ აქტივები		<u><u>33,903</u></u>	<u><u>19,109</u></u>	<u><u>27,731</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>				
საწესდებო კაპიტალი	8.1	2,527	2,527	2,527
აკუმულირებული მოგება		8,563	8,851	9,316
გადაფასების რეზერვი	8.3	810	810	810
მშობელი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი კაპიტალი		11,900	12,188	12,653
		<u>6,330</u>	<u>6,607</u>	<u>7,053</u>
სულ კაპიტალი		<u>18,230</u>	<u>18,795</u>	<u>19,706</u>
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	15,673	314	7,174
სესხები		-	-	851
		<u>15,673</u>	<u>314</u>	<u>8,025</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>33,903</u></u>	<u><u>19,109</u></u>	<u><u>27,731</u></u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2019წ. 11 ივნისს:

ალხან ალიზადა

ქეთევან ჯავახიშვილი

გენერალური დირექტორი

ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 11 - 40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი		2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი	10	64,918	90,764
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(63,454)	(86,629)
საერთო მოგება		1,464	4,135
სხვა შემოსავალი	12	3,685	1,341
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,972)	(5,185)
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(757)	(775)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		420	(484)
ფინანსური შემოსავალი		68	-
ფინანსური ხარჯი		-	(2)
სხვა ფინანსური ერთეულები	15	(1,018)	(406)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(530)	(892)
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(35)	(19)
წლის წმინდა ზარალი		(565)	(911)
<i>გადაანწილებული მოგება:</i>			
მშობელი კომპანიის მფლობელების წილი		(288)	(465)
უმცირესი წილის მფლობელებს		(277)	(446)
<i>სხვა გაერთიანებული შემოსავლების განაწილება:</i>			
მშობელი კომპანიის მფლობელების წილი		(288)	(465)
უმცირესი წილის მფლობელებს		(277)	(446)

თანდართული შენიშვნები 11 - 40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ შვობელი კომპანიის მფლობელების წილი	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 იანვარი (გადაანგარიშებული)	2,527	9,316	810	12,653	7,053	19,706
ზარალი წლის განმავლობაში (გადაანგარიშებული)	-	(465)	-	(465)	(446)	(911)
მთლიანი გაერთიანებული ზარალი (გადაანგარიშებული)	-	(465)	-	(465)	(446)	(911)
2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2,527	8,851	810	12,188	6,607	18,795
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(288)	-	(288)	(277)	(565)
მთლიანი გაერთიანებული ზარალი	-	(288)	-	(288)	(277)	(565)
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,527	8,563	810	11,900	6,330	18,230

თანდართული შენიშვნები 11 -40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გადაანგარიშებული)
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</i>		
ზარალი წლის განმავლობაში	(565)	(911)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	952	1,533
ძირითადი საშუალებების გავლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	64	9
საპროცენტო ხარჯი	-	2
მოგების გადასახადის ხარჯი	35	19
ფინანსური შემოსავალი	(68)	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხში ცვლილება	(3)	15
საკურსო სხვაობის (მოგება)/ზარალი	1,018	406
<i>საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე</i>	<i>1,433</i>	<i>1,073</i>
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	685	4,306
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(15,593)	3,142
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13,801	(7,055)
<i>ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>326</i>	<i>1,466</i>
გადახდილი პროცენტი	-	(2)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
<i>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>326</i>	<i>1,464</i>
<i>ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან:</i>		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(261)	(215)
საპროცენტო შემოსავალი	68	-
<i>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	<i>(193)</i>	<i>(215)</i>
<i>ფული საფინანსო საქმიანობიდან:</i>		
სესხების დაფარვა	-	(851)
გაცემული დივიდენდები	-	-
<i>წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<i>-</i>	<i>(851)</i>
წმინდა ფულის ზრდა/(კლება)	133	398
საკურსო სხვაობის გაფლენა ფულზე	486	(314)
ფული საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე პერიოდის დასაწყისში	293	209
ფული საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე პერიოდის ბოლოს	912	293

თანდართული შენიშვნები 11 - 40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი” (“ჯგუფი”) დაარსდა 2010 წელს. იმავე წელს ჯგუფმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს “აგარის შაქრის კომპანია” და შეიძინა საქართველოში არსებული ერთადერთი შაქრის ქარხანა, რომელიც მდებარეობს სოფელ აგარაში, ქარელის რაიონი, საქართველო. ქარხანა არსებობს 1932 წლიდან.

ჯგუფის მთავარი საქმიანობაა შაქრის ლერწმის გადამუშავების შედეგად მიღებული ნედლეულიდან თეთრი შაქრის წარმოება და საბოლოო პროდუქტის შიდა ბაზარზე გაყიდვა. ჯგუფი ასევე ყიდულობს რაფინირებულ შაქარს და ყიდის შიდა ბაზარზე.

ჯგუფს სრულად ფლობს “გლობალ აგრო ინდასტრის FZO” (არაბეთის გაერთიანებული საემიროები).

შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი” იურიდიული მისამართია: მატროსოვის ქ. 13, ისანი, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად გამოშვებული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ჯგუფის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რადგანაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის. მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია დამრგვალებულად ათას ლარში.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და პასივების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებზე და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მნიშვნელოვანი ნაწილები, რომლებიც მოიცავს მაღალი ღონის შეფასებასა და მოსაზრებას, ასევე ანგარიშგების მნიშვნელოვან

ნაწილს, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები დიდ გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ გამოცემული ყველა ინტერპრეტაცია, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის და რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის ოპერაციებთან.

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს სტანდარტები პირველად დაინერგა 2018 წელს, მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის წლიურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრს, ან შემდგომ დაწყებული საანგარიშო წლებისათვის

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (“IASB”) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 *ფინანსური ინსტრუმენტებთან* დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*. ახალ სტანდარტს შემოაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში და შემოაქვს ახალი ახალი, ე.წ. “მოსალოდნელი ზარალის” მოდელი ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9 ასევე მოიცავს ახალ განმარტებას ჰეჯირების ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ფასს 9-ის დანერგვისას, კომპანიამ გამოიყენა გარდამავალი რელიეფი და არ დანერგა წინა პერიოდებზე. განსხვავება, რომელიც წარმოიშვა ფასს 9-ის დანერგვისას კლასიფიკაციასთან, გაზომვასთან და გაუფასურებასთან დაკავშირებით აღიარდა გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ახალი სტანდარტი გამოყენებული უნდა იყოს 2018 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშო პერიოდისთვის.

ფასს 9-ის მიღების შედეგად ცვლილებები არ აღინიშნება ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისას.

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

15 ითხოვს შემოსავლის ახალი მეთოდით აღიარებას, ის ჩაანაცვლებს ბასს 18 *შემოსავალი*, ბასს 11 *სამშენებლო კონტრაქტები*, და შემოსავლებთან დაკავშირებულ რამოდენიმე ინტერპრეტაციას.

ფასს 15-ის დანერგვას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული ჯგუფის მიერ

ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის დღისათვის, არის სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) მიერ, მაგრამ არაა ძალაში შესული. ჯგუფს ჯერ კიდევ არ დაუწყია მათი დანერგვა ბუღალტრული ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაფერისი სტანდარტი, განახლება თუ ინტერპრეტაცია მიღებული იქნება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში იმ დღიდან, როცა

ისინი ძალაში შევა. ინფორმაცია რომ სტანდარტებზე, განახლებებზე და ინტერპრეტაციებზე, რომლებსაც გავლენა აქვთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოყვანილია ქვემოთ. არდა ქვემოთ აღნიშნულისა, უკვე გამოქვეყნებულია რიგი სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციებიც, რომლებსაც, როგორც ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, არსებითი გავლენა არ ექნებათ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნებს და დანართებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოიჯარეებს დაავალდებულებს “საბალანსო ანგარიშის” მეთოდით აღრიცხული არსებული იჯარები, აღრიცხონ “გამოყენების უფლების” მეთოდით, როგორც საიჯარო აქტივები, ასევე საიჯარო ვალდებულებები.

ფასს 16 აგრეთვე:

- ცვლის იჯარის განსაზღვრებას;
- განსაზღვრავს აღრიცხვის სტანდარტებს აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, შედარებით რთული შემთხვევების ჩათვლით, როგორიც არის არა-საიჯარო ელემენტები, განსხვავებული საიჯარო გადახდები და არჩევითი პერიოდები;
- მოკლევადიან იჯარებს და დაბალი ღირებულების აქტივის იჯარებს უზრუნველყოფს გათავისუფლებისგან;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- უცვლელად ტოვებს ბასს 17 მიდგომებს მეიჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით;
- წარმოადგენს ახალ მოთხოვნებს ახსნა-განმარტებით დანართებთან დაკავშირებით

ფასს 16 მოთხოვნის მიხედვით გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ. სტანდარტის ადრეული, ნებაყოფლობითი ამოქმედება ნებადართულია. ჯგუფს ნებაყოფლობით არ შეუფასებია ფასს 16 ცვლილების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის გამოყენებასთან დაკავშირებით

IFRIC 23 იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როგორ აისახება განუსაზღვრელობა ბასს 12-ის შესაბამისად, კონკრეტულად (i) განუსაზღვრელი საგადასახადო მოპყრობა ცალკე უნდა განიხილებოდეს, (ii) საგადასახადო ორგანოების გამოცდების ვარაუდები, (iii) განსაზღვრა დასაბეგრი მოგების (ზარალის), საგადასახადო ბაზა, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო ვალის და საგადასახადო განაკვეთების, (iv) და ამ ცვლილებების ფაქტიური ეფექტები და გარემოებები.

IFRIC 23 მოქმედებს წლიური საანგარიშგებო პერიოდებზე დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ. მისი ადრეული მიღება და ფინანსურ ანგარიშში ასახვა დაშვებულია.

2015-2017 პერიოდის ყოველწლიური დანართები (გამოცემული 2017 წლის დეკემბერში)

წლიური დანართები 2015-2017 წლების განმავლობაში მცირე რაოდენობით შესწორდა რამდენიმე ფასსი. ჯგუფთან დაკავშირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ბასს 12 – მოგების გადასახადი: მოგების გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები, რომელიც ეხება კაპიტალურ ინსტრუმენტებს

ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებები განმარტავს, რომ დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის შედეგები აღიარდება მოგება-ზარალში, სხვა მთლიანი შემოსავლის ან

სააქციო კაპიტალის მიხედვით, როცა საწყის ეტაპზე პირველად იქნა აღიარებული ეს უკანასკნელი გარიგებები ან მოვლენები.

ბასს 12 მოქმედებს წლიური საანგარიშგებო პერიოდებზე 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ. აღრეული განაცხადის მიღება ფინანსურ ანგარიშებში დაშვებულია.

2.6 შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2018 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
შპს აგარის შაქრის კომპანია	51.00	საქართველო	2010 წლის 22 ივლისი	წარმოება	2010 წლის 22 ივლისი

2017 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
შპს აგარის შაქრის კომპანია	51.00	საქართველო	2010 წლის 22 ივლისი	წარმოება	2010 წლის 22 ივლისი

2.7 ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

ჯგუფმა შეიტანა ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და წინა პერიოდის შეცდომები რეტროსპექტიულად გაასწორა გამოსაცემად ავტორიზებული ფინანსური ანგარიშგებების პირველ ნაწილში თავიანთი აღმოჩენის შემდგომ: შედარებითი რაოდენობის გადაანგარიშებით წარმოდგენილი წინა პერიოდებისთვის, სადაც შეცდომა იყო დაშვებული, ან თუ შეცდომა იყო დაშვებული უახლოეს წარმოდგენილ პერიოდად, გადაანგარიშდა აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ბალანსები უახლოესი წინა წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც მოიცავს შედარებით ინფორმაციას წინა პერიოდისათვის წარმოდგელია როგორც გასწორებული იმ პერიოდში, სადაც ამგვარი საჭიროება გაჩნდა. ამგვარად, შესწორებული რაოდენობა დაკავშირებული თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდთან შედის იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები არის ის საწარმოები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე.

ჯგუფის მიერ შეიღობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, საწარმოთა გაერთიანებისას, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი რეალური ღირებულებით, არამაკონტროლებელი წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი ღირებულება აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, აღიარდება როგორც გუდვილი. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია ჯგუფის წილზე, შეძენილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში, სხვაობის აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

არამაკონტროლებელი წილი არის წილობრივი მონაწილეობა შეიღობილ კომპანიებში, რომელიც არ არის ჯგუფის მფლობელობაში. ანგარიშგების თარიღისთვის, არამაკონტროლებელის წილი წარმოადგენს არამაკონტროლებელი აქციონერების წილს შეიღობილი კომპანიების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში, შესყიდვის თარიღისთვის, და შესყიდვის თარიღის შემდგომ, უმცირესობის წილს კაპიტალის მოძრაობაში. არამაკონტროლებელის მონაწილეობა წარმოდგენილია კაპიტალის მუხლებში.

ზარალი, რომელიც განაწილებულია არამაკონტროლებელ წილზე არ აღემატება არამაკონტროლებელ წილს შეიღობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი განაწილებულია ჯგუფზე.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნება შიდაჯგუფური ტრანზაქციებიდან ელიმინირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მეკავშირე საწარმოებთან ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგებები ელიმინირებულია მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საპირისპიროდ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ევრო 3.0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი და 3.1044 ევრო). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

მიწა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადაფასებული ღირებულებით, გადაფასების დღის რეალური ღირებულებით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საჭიროებისამებრ (საკმარისი) სიზშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასებული საკუთრების გაყიდვის ან ბრუნვიდან ამოღების დროს, კუთვნილი გადაფასების ნაშეტი, რომელიც დარჩენილია საკუთრების გადაფასების რეზერვში გადაიტანება პირდაპირ დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწვიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწვილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენიშვნები	- 20 წელი
მანქანა-დანადგარები	- 12-13 წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 6 წლის გაანგარიშებით.

3.5 გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 იჯარა

ფასს 17-ის მიხედვით, მოიჯარეს იჯარით მიღებულ აქტივებზე ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა, თუ მასზე გადადის იჯარით აღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ასეთ შემთხვევაში შესაბამისი აქტივი ლიზინგის დაწყების თარიღისთვის აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით, ან, თუ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე უფრო ნაკლებია, მაშინ აქტივი აღიარდება საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების ტოლი თანხით, პლუს თანმდევი გადახდების თანხა. ამავდროულად, შესაბამისი თანხა აღიარდება, როგორც ვალდებულება ფინანსური იჯარაზე.

შემდგომში, ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით ფლობილი აქტივების აღრიცხვა, მაგალითად ცვეთა და აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ხდება ისეთნაირადვე, როგორც იმ მსგავსი აქტივების აღრიცხვა, რომლებიც იურიდიულად ეკუთვნის კომპანიას. ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულება მცირდება გადახდილი საიჯარო გადასახდელების შესაბამისად, რომლებიც შემცირებულია ფინანსური ხარჯებით, რომლებიც თავის მხრივ მოგება-ზარალში ფინანსურ ხარჯებად აღიარდება. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს დასაფარი ძირი თანხის მუდმივ პროპორციას და აღიარდება მოგება-ზარალში საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ყველა სხვა იჯარის ხარჯი აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარაზე გადასახდელი თანხები ხარჯად აღიარდება წარფიქვით მეთოდის გამოყენებით. სხვა ასოცირებული დანახარჯები, როგორებიცაა რემონტის დანახარჯები და დაზღვევა, აღიარდება მოგება-ზარალში ხარჯის გაწევისთანავე.

3.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოადგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული საგარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

იმ საგაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია - FVOCI.

კლასიფიკაცია განსაზღვრული შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

- ჯგუფის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. ჯგუფის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 18.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL)

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება გამოტოვებულია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება აგრეთვე ბირჟაზე დარეგისტრირებული ობლიგაციები, რომლებიც აქამდე დარეგისტრირებული იყო როგორც დაფარვის ვადამდე (HTM) ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებენ უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“. ეს ანაცლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ხარჯად და FVOCI, სავაჭრო მოთხოვნები, სახელშეკრულებო აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ჯგუფის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გაველენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2)

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

ფინანსური აქტივების წინა გაუფასურება ბასს 39-ის მიხედვით.

წინა წელს, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება დაფუძნებული იყო განცდილი ზარალის მოდელზე. ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მოთხოვნები გაუფასურებისთვის განხილული იყო, ვადაგადასულობის შემთხვევაში ან როდესაც ობიექტური მტკიცებულების მიხედვით კონკრეტული შემხვედრი მხარე ვალდებულებას ვერ შეასრულებდა. მოთხოვნები, რომლებიც არ იყო ინდივიდუალურად განხილული გაუფასურებისთვის, განიხილებოდა ჯგუფებში, რაც დამოკიდებულია ინდუსტრიასთან მიმართებაზე, შემხვედრი მხარის რეგიონზე, და სხვა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებზე. გაუფასურების ზარალის შეფასება დაფუძნებული იყო შემხვედრი მხარის ისტორიული შეუსრულებელი ვალდებულების კოეფიციენტზე თითოეული დადგენილი ჯგუფისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

ჯგუფი იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 5 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

იქიდან გამომდინარე, რომ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდი რჩება თითქმის იგივე ფასს 9-ის მიხედვით ბასს 39-თან შედარებით, ჯგუფის ფინანსურ ვალდებულებებზე გავლენა არ მოუხდენია ფასს 9-ის დანერგვას. მიუხედავად ამისა, სრულყოფილებისთვის აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია დაბლა.

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 18.2 შენიშვნაში.

სასესიო ვალდებულებები

სესიები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა გაცემის ღირებულებით, რომლებიც დაკავშირებულია სესხებთან. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

პროცენტები და სხვა ხარჯები დაკავშირებულია სესხებთან არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია შესყიდვასთან, საკვალიფიკაციო აქტივის კონსტრუქციასთან, რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც აქტივის ნაწილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულის ექვივალენტები მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებია, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ექვივალენტები საჭიროა უფრო მეტად მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვისთვის, ვიდრე საინვესტიციო ან სხვა მიზნებისათვის. ჯგუფი აკლასიფიცირებს ინვესტიციებს, როგორც ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, თუ ისინი ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და ღარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოვებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.12 შემოსავლების აღიარება

ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

რეალიზაცია

ჯგუფი აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, ჯგუფი აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლების მიერ მოსალოდნელი დაბრუნებების, ფასდაკლებების ან სხვა მსგავსი ფასდაკლების შედეგად.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროულად, ძირითადად თანხისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მითითებით, რომელიც თავისთავად, წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას ახდენს აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში და დაჰყავს ის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	1,889	11,515	11,928	381	380	26,093
შემოსვლა	-	-	201	1	13	215
გასვლა	-	-	(7)	(3)	(13)	(23)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,889	11,515	12,122	379	380	26,285
შემოსვლა	-	-	257	4	-	261
გასვლა	-	-	(88)	(19)	(34)	(141)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,889	11,515	12,291	364	346	26,405
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარი	-	4,503	5,482	259	312	10,556
წლის ცვეთა	-	574	925	75	66	1,640
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	(12)	(2)	(14)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	5,077	6,407	322	376	12,182
წლის ცვეთა	-	577	962	45	4	1,588
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	(40)	(3)	(34)	(77)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	5,654	7,329	364	346	13,693
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,889	6,438	5,715	57	4	14,103
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,889	5,861	4,962	-	-	12,712

ჯგუფის მფლობელობაშია მიწა აგარაში 300 ათასი ლარის ისტორიული ღირებულებით. მიწა გადაფასდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2015 წელს და ღირებულებამ შეადგინა 1,899 ათასი ლარი. 2018 წელს ჯგუფმა შეცვალა მიწის საანგარიშგებო პოლიტიკა თვითღირებულების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე, რომელიც გავრცელდა რეტროსპექტიულად 2015 წლის 1-ლი იანვრიდან.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 448 ათას ლარს. (2017: 542 ათასი ლარი) და წარმოდგენილია მანქანა-დანადგარებსა და მძიმე აღჭურვილობის კატეგორიაში.

ძირითად საშუალებებზე 710 ათასი ლარის ისტორიული ღირებულებით ცვეთა სრულად არის დარიცხული.

ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია მოგება/ზარალის უწყისზე შემდეგი პროპორციით:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	706	1,291
აღმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 13)	245	241
	951	1,532
მარაგებზე დარიცხული ცვეთა წლის ბოლოს	637	108
	1,588	1,640

5 მარაგები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	18,386	2,154
გადამუშავების პროცესში მყოფი მარაგები	1,222	1,220
ნედლეული	136	140
	19,744	3,514

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	300	574
საკრედიტო ზარალის გაუფასურება	(12)	(15)
	288	559
<i>არა-ფინანსური აქტივები</i>		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	128	608
წინასწარგადახდილი ხელფასები	57	-
სახელმწიფოს ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი გადასახადები	23	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	496	1,167

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიან ღირებულების მიახლოებულ თანხად.

სავაჭრო მოთხოვნები გადათვლილია დაახლოებით 30-90 დღეზე. არ ერიცხება პროცენტი.

სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები შეადგენს წინასწარ გადახდილ დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), რომელიც უახლოეს მომავალში სრულად დაფარვადია.

შენიშვნა 19-ში წარდგენილია საკრედიტო რისკებისა და შესაძლო დანაკარგებით გამოწვეული ზარალის ანალიზი. შესაძლო დანაკარგების ზარალი გადაანგარიშებულია ბასს 39-ის მიხედვით, რომელიც მიმდინარე პერიოდს ფასს 39-ით ჩანაცვლდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 19-ში.

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	12	8
საბანკო ანგარიშები	900	285
	<u>912</u>	<u>293</u>

ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 19-ში.

8 კაპიტალი და რეზერვები

8.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შედგება ერთი აქციისგან, ნომინალური ღირებულებით 2,527 ლარი, რომელიც ეკუთვნის “გლობალ აგრო ინდასტრის FZO”, არაბეთის გაერთიანებული საემიროები.

8.2 დივიდენდები

2018 და 2017 წლებში არ გამოცხადებულა გასაცემი დივიდენდები.

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	115	49
სავაჭრო ვალდებულებები	13,291	72
გადასახდელი დივიდენდები	39	39
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	2,214	64
მიღებული ავანსები	14	90
	<u>15,673</u>	<u>314</u>

ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

10 შემოსავალი

შემოსავალი წარმოიქმნება წარმოებული და იმპორტირებული შაქრისგან. ჯგუფს არ აქვს კონტრაქტუალური ვალდებულებები დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელი მოვალეობების მიმართ.

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	50,731	75,681
თანაპროდუქტის ექსპორტი	-	9,575
იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია	13,628	4,701
თანაპროდუქტის რეალიზაცია	533	781
სხვა შემოსავალი	26	26
	64,918	90,764

2016 წლის განმავლობაში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია და ადგილობრივი წარმოების ექსპორტზე გატანა. ეს გადაწყვეტილება მიიღეს იმიტომ, რომ საქართველოს ბაზარზე გამოჩნდა სხვა კონკურენტი კომპანიები, რომლებსაც ბაზარზე შემოაქვთ იმპორტირებული საქონელი იმაზე დაბალ ფასად, ვიდრე ჯგუფის შვილობილი კომპანიის წარმოებული პროდუქციაა.

სხვა შემოსავალი მოიცავს სხვა მარაგების გაყიდვისგან და ასევე ტრანსპორტირებით მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს

11 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	48,230	71,633
იმპორტირებული საქონლის შესყიდვა	15,097	4,801
ექსპორტირებული თანაპროდუქტის რეალიზაცია	-	8,475
თანაპროდუქტების ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება	110	405
ექსპორტისთვის განკუთვნილი მზა პროდუქციის თვითღირებულება	-	1,290
სხვა	17	25
	63,454	86,629

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეიცავს შემდეგ ხარჯებს:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი მასალები	46,547	69,599
თანამშრომელთა ხელფასი	977	743
ცვეთა	706	1,291
	48,230	71,633

12 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი ნაპატიები გადასახადიდან	3,636	1,250
სხვა	49	91
	<u>3,685</u>	<u>1,341</u>

ჯგუფის საქმიანობის გაუმჯობესებისა და პროდუქციის პროცესის წახალისების მიზნით საქართველოს მთავრობამ გადაწყვიტა ეპატიებინა საგადახდო ვალდებულებები 2018 და 2017 წლისთვის.

13 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასი	2,106	3,853
რემონტის ხარჯი	445	232
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	386	175
ცვეთა და ამორტიზაცია	246	242
კონსულტაცია და პროფესიონალური მომსახურება	120	60
უსაფრთხოება	103	80
კომუნალური ხარჯი	91	78
საბანკო ხარჯი	34	29
სადაზღვეო ხარჯი	33	23
მოთხოვნების რეზერვი	(3)	15
სხვა ხარჯები	411	398
	<u>3,972</u>	<u>5,185</u>

14 რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასი	426	439
საწყობის ქირა	204	84
გადაზიდვის ხარჯი	52	234
რეკლამის ხარჯი	75	18
	<u>757</u>	<u>775</u>

15 სხვა ფინანსური ხარჯი

ათასი ლარი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
საკურო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი):		
სესხებსა და მოთხოვნებზე	497	311
ფინანსური ვალდებულებები დათვლილი ამორტიზირებული ღირებულებით	(1,515)	(717)
	(1,018)	(406)

16 მოგების გადასახადის ხარჯი/(ბენეფიტი)

ათასი ლარი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე გადასახადი	35	19
	35	19

მოგების გადასახადის ხარჯის რაოდენობა 2018 და 2017 წლისთვის დაკავშირებულია გამოუქვითავ ერთეულებთან. რადგანაც დივიდენდები არ გამოცხდებულა 2018 და 2017 წლებში, მოგების გადასახადის გაანგარიშების წარდგენის აუცილებლობა არ არსებობს.

გადავადებული გადასახადის კორექტირება დაკავშირებულია ცვლილებებთან მოგების გადასახადის მოდელზე, რომელიც ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული ცვლილების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

ცვლილებამ დაუყოვნებელი გავლენა მოახდინა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც მიეკუთვნება წინა პერიოდებს. კომპანიამ ახლიდან გადათვალა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მთლიანად გააწულა გამოუყენებელი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებებისგან.

17 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და განხილვები

შეფასებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

17.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, იშვიათად ემთხვევა რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და

ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ხანგრძლივობა

მმართველობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ხანგრძლივობა.

მმართველობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობის შეფასებისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

17.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი შეფასებები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიში მომზადებულია საწარმოს მომავალში ფუნქციონირების განგრძობითობის შესაძლებლობის საფუძველზე.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური წელი ზარალით დასრულდა, რომელმაც შეადგინა 565 ათასი ლარი (2017: 911 ათასი ლარი). აღნიშნულის მიზეზია საქართველოს ბაზარზე შემოსული ახალი კონკურენტი კომპანიები, რომელთა ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია, მათ მიერ შეთავაზებული ფასი დაბალია, ვიდრე კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ფასი. მოგების მარჟა 2018 და 2017 წლებში მნიშვნელოვნად შემცირდა, ასევე შემცირდა თანამშრომელთა რაოდენობაც, რომლებიც ჩართულნი იყვნენ წარმოების პროცესში.

როგორც ნახსენებია მე-10 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა ალტერნატიული გზების ძიება – საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. ხელმძღვანელობა ასევე ცდილობს ალტერნატიული მომწოდებლების ძიებას, იმისათვის, რომ შეიძინოს წარმოების მასალები უფრო დაბალ ფასად. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ წარმოების სტრატეგიის შეცვლა და საქონლის იმპორტი გაზრდის კომპანიის მომგებიანობას და რომ უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება შესაფერისია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

17.3 მნიშვნელოვანი შეფასებები ჯგუფის მომავალ ფუნქციონირებასთან მიმართებაში

ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი მნიშვნელოვანი შეფასებები საწარმოს ფუნქციონირებასთან მიმართებაში:

- ამჟამად ხელმძღვანელობა ეძებს უფრო იაფფასიან მომწოდებლებს, იმისათვის, რომ განაგრძოს წარმოება.
- 2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიამ უკრაინიდან შემოიტანა იმპორტირებული საქონელი. მომავალში ხელმძღვანელობა გეგმავს, რომ მოძებნოს სხვა ქვეყნებიდან მომწოდებლებიც, იმისათვის, რომ მოახდინოს საქონლის იმპორტი და მისი შემოდგომი რეალიზაცია ქვეყნის მასშტაბით.

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შენიშვნა 3.8-ში აღწერილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების თითოეული კატეგორია და შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბერი

	ამორტიზირებული ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება მოგება- ზარალის გავლით	პეჯირები სთვის გამიზნულ ი დერივატი ვები (FV)	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	288	-	-	288
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	912	-	-	912
	1,200	-	-	1,200

ფინანსური ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბერი

	სხვა ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალის გავლით	სხვა ვალდებულებები (ამორტიზირებუ ლი ღირებულება)	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	13,445	13,445
	-	13,445	13,445

ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდა წინა პერიოდში ბასს 39-ის მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

2017 წლის 31 დეკემბერი

	გასაყიდად გამიზნული (FV)	სავაჭროდ გამიზნული (FVTPL)	პეჯირებისთვის გამოყენებული დერივატივები	დაფარვის ვალდებულებები ფლობილი (ამორტიზირებ ული ღირებულება)	სესხები და მოთხოვნები (ამორტიზირებული ღირებულება)	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-	559	559
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-	-	293	293
	-	-	-	-	852	852

ფინანსური კალდებულებები

ათასი ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერი	სხვა ვალდებულებები (FVTPL)	სხვა ვალდებულებები (ამორტიზირებული ღირებულება)	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	160	160
	-	160	160

19 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან დაკავშირებული ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც ფინანსურ აქტივებთანაა დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით ვაჭრობის გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებისგან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროსო სხვაობები.

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში.

უცხოური ვალუტით გატარებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ჯგუფს საკუროსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული საბოლოო განაკვეთით:

ერთეული

2018 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	15	10
	16	10
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,276	-
	13,276	-
წმინდა პოზიცია	(13,260)	10

ერთეული

2017 წლის 31 დეკემბერი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივი</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	572	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	14	3
	586	3
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	-
	3	-
წმინდა პოზიცია	583	3

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (კლება)/მატების გავლენას ჯგუფზე. 15% (2017: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ევროსა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2017: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2018	2017	2018	2017
მოგება/ზარალი	1,989	(58)	(2)	-

სავალუტო კურსის ცვლილებიდან წარმოშობილი რისკის დონე დამოკიდებულია წლის განმავლობაში უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებზე. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ზემოთ წარმოდგენილი ცხრილი საკმარისად მიახლოებულად ასახავს კომპანიის რეალურ სავალუტო რისკს.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტებისგან, რომლებიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფურ ბაზაზე ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან და დეპოზიტებთან ბანკში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

ჯგუფი შემოსავალს ძირითადად იღებს შაქრის ვაჭრობიდან (როგორც იმპორტირებული შაქარი, ასევე საკუთარი წარმოების).

ჯგუფს არ აქვს ფასიანი ქაღალდები სავაჭრო მოთხოვნების ბალანსზე. აგრეთვე, ჯგუფს არ აქვს ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული უზრუნველყოფა (მაგალითად ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში).

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული ერთეულები არ წარმოადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსური კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია საგადახდო პროფილზე გაყიდვებისთვის რომელიც გადავადებულია გასული 48 თვით, ასევე შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღარ აღიარდება), როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მოთხოვნების აღდგენის. ანგარიშგაქტურის თარიღიდან 365 დღის გასვლის შემდგომ გადაუხდელობა და ჯგუფთან ალტერნატიული გადახდების არ შეთანხმება მიჩნეულია მოთხოვნების აღდგენის არაგონივრულ მოლოდინად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობის მიხედვით არის შემდეგი:

ათასი ლარი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მოთხოვნი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1 წელზე მეტი	100%	12	12
		12	12

ათასი ლარი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მოთხოვნი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
2018 წლის 1-ლი იანვარი			
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1 წელზე მეტი	100%	15	15
		15	15

გაუფასურების რაოდენობა წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების ერთ ინდივიდუალურ ერთეულს.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიობას.

ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივად ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2018

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		
6 თვეზე ნაკლები	13,445	13,445
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-
1-5 წლამდე	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
	13,445	13,445

2017

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		
6 თვეზე ნაკლები	118	118
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-
1-5 წლამდე	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
	118	118

20 კაპიტალური რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს ფუნქციონირება და აქციონერებისთვის შესაბამისი ამონაგების ჩვენება.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან რომელიც თავისთავად მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ მოგება/ზარალს.

მმართველობა უზრუნველყოფს ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურის მოთხოვნებს, რათა განაგრძოს ეფექტური ფინანსირების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს დიდი სესხები. ეს ითვალისწინებს ჯგუფის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის ღონეებს. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და აკეთებს კორექტირებას აქტივებზე ეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით. იმ მიზნით, რომ შეინარჩუნოს, ან დააკორექტიროს კაპიტალი, ჯგუფს შეუძლია ჩაასწოროს გაცემული დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს

კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივი რათა შეამციროს ვალი.

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის გადასახედად, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	11,900	12,188
გამოკლებული: ფული და საბანკო ანგარიშები	(912)	(293)
კაპიტალი	10,988	11,895
მთლიანი კაპიტალი	11,900	12,188
სესხები	-	-
სრული ფინანსირება	11,900	12,188
კაპიტალის საერთო დაფინანსების თანაფარდობა	0.92	0.98

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

21.1 ბიზნეს გარემო

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. მთავარი დაბრკოლება სამომავლო ეკონომიკური განვითარებისთვის არის დაბალი ეკონომიკური და ინსტიტუციონალური განვითარება, ცენტრალიზირებული ეკონომიკურ ბაზისთან, რეგიონალურ არასტაბილურობასთან და საერთაშორისო ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად.

საქართველოსთან თანამშრომლობაში მყოფი ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ გამოიწვია საზღვარგარეთიდან შემოსული ფულის შემცირება, რაზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული. სამთო პროდუქტების საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების მოზიდვის შესაძლებლობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, შესაძლოა გამოიწვიოს ქართული ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობა გაუარესება. თუმცა, როგორც ამ გაურკვევლობებში ჩართული ცვალებადებისა და დაშვებების რიცხვი მაღალია, ხელმძღვანელობა ვერ შეძლებს იმ საანგარიშო თანხების საიმედო შეფასებას, რომლის თანახმადაც კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეიძლება შეიცვალოს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ დღევანდელ პირობებში სათანადო ღონისძიებები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

21.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. ხშირია შემთხვევები, როცა სხვადასხვა ორგანოს მიერ გადმოცემული განმარტებები განსხვავდება ერთმანეთისგან.

საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან კანონით დაარეგულირებულ ჯარიმები და საურავები.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

22 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა დანარჩენი, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

22.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ჯგუფს მართავს არაბეთის გაერთიანებულ ემირატებში მოქმედი გლობალ აგრო ინდასტრი, რომელიც ფლობს ჯგუფის აქციების 100%-ს. ჯგუფის შვილობილებზე ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 2.6-ში.

22.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და პერიოდის ბოლო ნაშთები.

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ტრანზაქცია		
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები</i>		
რეალიზაცია	8,060	9,664
მარაგების შეძენა	181	92
მომსახურების შეძენა (ქონების გაქირავება)	159	49
<i>ძირითადი მმართველობის ხელფასი</i>		
ხელფასი და სხვა პრემიები	445	895
ათასი ლარი		
ბალანსები		
<i>მშობელი კომპანია</i>		
გადასახდელი დივიდენდები	39	39
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	196	508
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68	-

23 შედარებითი კონსოლიდირებული ანგარიშგებების გადაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა უზუსტობა შედარებით ინფორმაციაში, ქვემოთ მოცემულ პოზიციებში და შესაბამისად ინფორმაცია უზუსტობების გასასწორებლად.

- a) ჯგუფი აგარში ფლობს მიწას, რომლის ისტორიული ღირებულება არის 300 ათასი ლარი. 2018 წელს ჯგუფმა შეცვალა მისი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ღირებულებითი აღრიცხვის მოდელიდან გადავიდა გადაფასების მოდელზე. აღნიშნული ცვლილება ჯგუფმა ასახა რეტროსპექტიულად 2015 წლის 1 იანვრიდან და მოახდინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის გადაანგარიშება.. გადაფასების შემდგომ მიწის ღირებულება განისაზღვრა 1,889 ათასი ლარით. შეფასება გაკეთდა დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ. ჯგუფმა მოახდინა ძირითადი საშუალებების, აკუმულირებული მოგების, გადაფასების რეზერვისა და უმცირესობის წილის კორექტირებები.
- b) ჯგუფმა მიმდინარე პერიოდს აღმოაჩინა, რომ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ წარმოების პროცესში კაპიტალიზირდებოდა მზა პროდუქტიაზე (მარაგები), ხოლო შემდგომ პერიოდს გაყიდული პროდუქტის თვითღირებულებაზე მათი ჩამოწერა არ ხორციელდებოდა. შესაბამისად, ჯგუფმა მოახდინა მარაგების და აკუმულირებული მოგების კორექტირება 2017 წლის 1 იანვრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ჯგუფმა მოახდინა 2017 წლის პერიოდის მოგება-ზარალში გაყიდული პროდუქტის თვითღირებულების კორექტირება.

მოცემული ცხრილი აჯამებს კორექტირებებს, რომლებიც გაკეთდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებისა და ხელახალი წარდგენის შედეგად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი

2017 წლის 31 დეკემბერი

	გადაანგარიშებამდე აღრიცხული	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	12,514	1,589 (a)	14,103
ათასი ლარი	19	-	19
	12,533	1,589	14,122
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,767	(1,253) (b)	3,514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,167	-	1,167
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი	13	-	13
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	293	-	293
	6,240	(1,253)	4,987
სულ აქტივები	18,773	336	19,109
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	2,527	-	2,527
აკუმულირებული მოგება	9,488	(637) (b)	8,851
გადაფასების რეზერვი	-	810 (a)	810
მშობელი საწარმოს დამფუძნებლებზე მისაკუთრებული კაპიტალი	12,015	173	12,188
უმცირესობის წილი	6,444	163 (a,b)	6,607
სულ კაპიტალი	18,459	336	18,795
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	314	-	314
	314	-	314
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	18,773	336	19,109

ათასი ლარი

2016 წლის 31 დეკემბერი

	გადაანგარიშებად აღრიცხული	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	13,948	1,589 (a)	15,537
ათასი ლარი	20	-	20
	13,968	1,589	15,557
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,462	(914) (b)	6,548
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,863	-	4,863
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი	554	-	554
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	209	-	209
	13,088	(914)	12,174
სულ აქტივები	27,056	675	27,731
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	2,527	-	2,527
აკუმულირებული მოგება	9,780	(464) (b)	9,316
გადაფასების რეზერვი	-	810 (a)	810
მშობელი საწარმოს დამფუძნებლებზე მისაკუთვნიებელი კაპიტალი	12,307	346	12,653
უმცირესობის წილი	6,724	329 (a,b)	7,053
სულ კაპიტალი	19,031	675	19,706
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,174	-	7,174
სესხები	851	-	851
	8,025		8,025
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	27,056	675	27,731

მოგება ზარალის ანგარიშგება

ათასი ლარი

2017 წლის 31 დეკემბერი

	გადაანგარიშებამდე აღრიცხული	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
შემოსავალი	90,764	-	90,764
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(86,290)	(339) (b)	(86,629)
საერთო მოგება	4,474	(339)	4,135
სხვა შემოსავალი	1,341	-	1,341
ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,185)	-	(5,185)
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	(775)	-	(775)
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	(145)	(339)	(484)
ფინანსური ხარჯი	(2)	-	(2)
სხვა ფინანსური ერთეულები	(406)	-	(406)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(553)	(339)	(892)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ბენეფიტი	(19)	-	(19)
წლის წმინდა ზარალი	(572)	(339)	(911)
განაწილებული მოგება:			
მშობელი კომპანიის მფლობელების წილი	(292)	(173)	(465)
უმცირესი წილის მფლობელებს	(280)	(166)	(446)
სხვა გაერთიანებული შემოსავლების განაწილება:			
მშობელი კომპანიის მფლობელების წილი	(292)	(173)	(465)
უმცირესი წილის მფლობელებს	(280)	(166)	(446)

რისკების მიმოხილვა

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივობით ვაჭრობაში. კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით ვაჭრობის გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებისგან.

კომპანიას ზოგოერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. ქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

ცხრილში მოცემულია 2016-2017-2018 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2018	2017	2016
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.56	4.91	5.71
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.35	22.57	1.64
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.09	5.29	0.7
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	3.21	18.1	13.63

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი"-ს დირექტორი  ალიზადა



დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T. + 995 322 604 406

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანის ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს ანატოლია თრეიდ კომპანიმ („კომპანია“) მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება 2018 წლისათვის.

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2019 წლის 11 ივნისს გავეცით ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ და წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის გაცემის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე:

- გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- აუდიტის განხორციელების პროცესში კომპანიის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი;



- c) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე-7 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- a) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- b) ჩვენ განვსაზღვრეთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არესბით უზუსტობებს შეიცავს იმ შემთხვევაში, თუკი მასში ასახული ისტორიული მონაცემები აშკარად ეწინააღმდეგება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით არსებით უზუსტობად მივიჩნევთ, თუკი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას განვსაზღვრეთ, რომ კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება აღარ შეუძლია, ან აქვს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ამ შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ხოლო მმართველობის ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის (ან არასაკმარისად არის) განხილული. მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით ჩვენ არ განვცისაზღვრავს არსებითობის სხვა კრიტერიუმები. ჩვენს მიერ ჩატარებული პორცედურების შედეგად ჩვენ არ შეგვხვედრია არსებითი უზუსტობები, რომლებზეც საჭირო იქნებოდა ჩვენს ანგარიშში მითითების გაკეთება.
- c) მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას, თუმცა ჩვენი აზრით, მასში საკმარისად დეტალურად არ არის აღწერილი კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები და ის, თუ როგორ მართავს ამ რისკებს კომპანია.

ვახტანგ ცაბაძე,

დირექტორი,

მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი

2019 წლის 28 სექტემბერი,

თბილისი



შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLS

მმართველობითი ანგარიშგება და

2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" ს 100% წილის მფლობელია არაბთა გაერთიანებული საემიროებში დაფუძნებული კომპანია GLOBA AGRO INDUSTRY FZCO, დირექტორი კი ალხან ალიზადა.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" არის შპს "აგარის შაქრის კომპანიის "51%-ის დამფუძნებელი

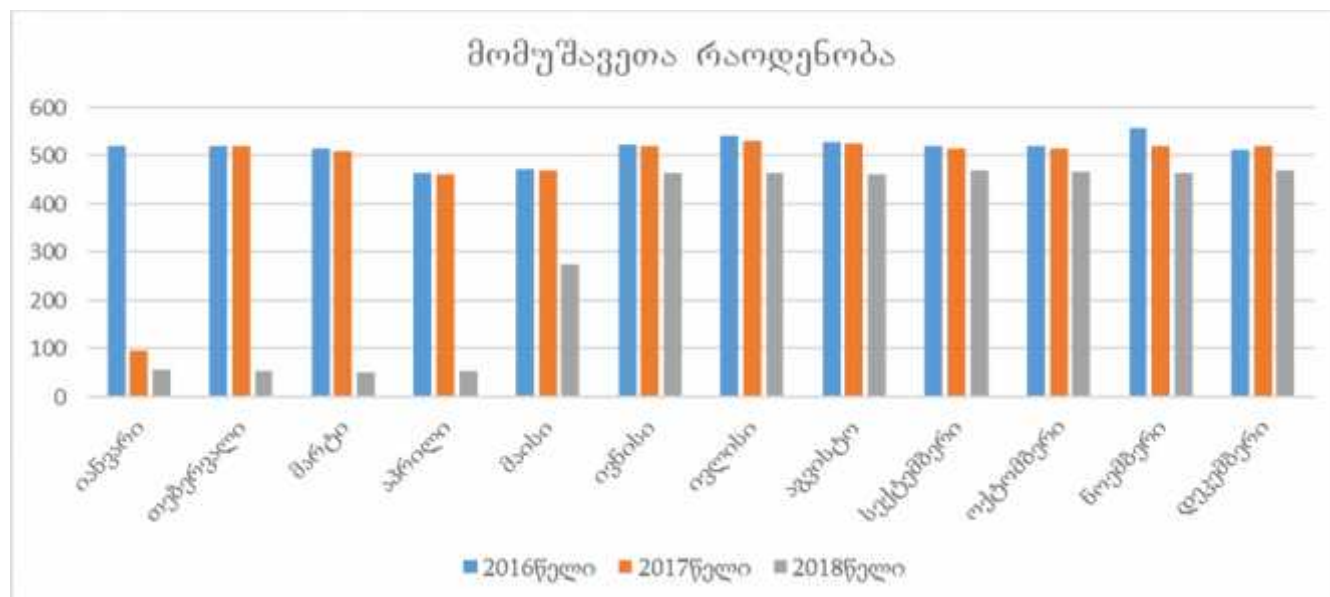
შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი"-ს საქმიანობა მხოლოდ შპს "აგარის შაქრის კომპანიის მართვას მოიცავს, შესაბამისად, ქვემოთ მოყვანილია შპს "აგარის შაქრის კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება და 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს "აგარის შაქრის კომპანია" 2018 წლის ნოემბრამდე ძირითადად აწარმოებდა გრანულირებულ თეთრ შაქარს 50 კილოგრამიან პოლიეთილენის ტომრებში და ახდენდა მის რეალიზაციას საქართველოში. მის საკუთრებაში არსებული აგარის შაქრის ქარხანა აშენებულია 1932 წელს. საწარმო განლაგებულია ქარელის რაიონის დაბა აგარის ცენტრში, თბილისიდან 100 კილომეტრის მანძილზე. იგი განთავსებულია დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოს გზატკეცილზე, ის ახლოა შავი ზღვის პორტებთან (ფოთი - 220 კმ., ბათუმი - 300 კმ.). მისი მდებარეობა ხელსაყრელია ნებისმიერი თვალსაზრისით, რადგანაც იგი ქვეყნის შუაგულში მდებარეობს და მისი ნებისმიერი საზღვრიდან დაახლოებით თანაბარი მანძილითაა დაშორებული, ხოლო ცენტრალური ტრასიდან და სარკინიგზო მაგისტრალიდან 50-200 მეტრშია. ქარხანა უზრუნველყოფილია სასაწყობო მეურნეობასთან სარკინიგზო მისასვლელით. საწარმოს ფართობი შეადგენს 29 ჰექტარს. მის მფლობელობაშია სასაწყობო შენობები, 8,035 ჰა. ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0,3322 ჰა. ფართობის წყალსაქაჩის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, საწვავით, არსებობს წყლით მომარაგების ბუნებრივი რესურსები. თავისი არსებობის პირველ წლებში საწარმო აწარმოებდა შაქარს მხოლოდ შაქრის ჭარხლიდან. პირველ, 1933 წელს გადამუშავებული იყო მხოლოდ 4440 ტონა შაქრის ჭარხალი. წლიდან წლამდე საქართველოს შაქრის კომბინატი ზრდიდა სადღეღამისო წარმადობას და გადამუშავებული შაქრის ჭარხლის მოცულობას. 1958 წლიდან შაქრის ქარხანამ დაიწყო იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავება. თანდათან იზრდებოდა შაქრის ლერწმის გადამუშავების გამოცდილება და უკვე სამოცდაათიანი წლების დასაწყისში კომბინატმა მიაღწია უმაღლეს მაჩვენებლებს. იგი ამუშავებდა წელიწადში 100000 ტონაზე მეტს შაქრის ჭარხალს და 50000 ტონაზე მეტს შაქრის ლერწმის ნედლეულს. ოთხმოცდაათიან წლებში შაქრის ჭარხლის დამზადების შემცირების მიუხედავად, მას არცერთი ხანგრძლივი გაჩერება არ ჰქონია.

განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

1997 წლიდან 2018 წლის ნოემბრამდე ქარხანა მუშაობდა იმპორტირებული შაქრის ლერწმის ნედლეულზე. საწარმო ნედლეულად იყენებდა ბრაზილიის უმაღლესი ხარისხის შაქრის ლერწამს. იგი მუშაობდა უწყვეტი ციკლით 24 საათის განმავლობაში ოთხ ცვლად და დასაქმებული ჰყავდა 479 თანამშრომელი. საზოგადოებასთან ფუნქციონირებს სასადილო, სამედიცინო პუნქტი.

ცხრილი № 1



მსოფლიო ბაზარზე ნედლეულის გაძვირებასთან და ქვეყანაში იმპორტირებულ შაქარზე კვოტების არ არსებობის გამო, რაც გამოწვეულია ევროკავშირთან დადებული თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმების მიერ, იმპორტირებული შაქარი აღმოჩნდა მნიშვნელოვან უპირატესობაში. უპირატესობას ძირითადად ქმნის ევროპაში არსებული სახელმწიფოების მხრიდან, ირიბი სუფსიდია შაქრის წარმოებაზე, რაც გამოიხატება შაქრის ჭარხლის მომყვანი ფერმერებისთვის დაწესებული სუფსიდიებით. რის შედეგადაც 2017წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა საწარმოს შეიდთვიან გაჩერებებს, მხოლოდ შემდეგ ჩვენი დიდი ძალისხმევის შედეგად საწარმოს მუშაობა აღდგენილ იქნა, თუმცა ზემოდ ნახსენები ხელისშემშლელი პირობებიდან გამომდინარე კომპანია 2018წელს თებერვლიდან-მაისის ჩათვლით ეწეოდა მზა პროდუქციის იმპორტს და რეალიზაციას, ივნისი თვიდან განაახლა წარმოება ნოემბერის შუა რიცხვამდე, რის შემდეგადაც სრულად შეწყვიტა ქარხანამ ფუნქციონირება. გადავიდა წარმოებული მარაგის ამოყიდვაზე და მარაგის ამოყიდვის შემდეგ სრულად გადაერთო შაქრის იპორტზე და მის რეალიზაციაზე. სახელმწიფოს მხრიდან რომ შემოდებულიყო ვაჭრობაში ადგილობრივი წარმოებისთვის დაცვითი ღონისძიებების შესახებ კანონი ან განთავისუფლებულიყო ერთადერთი საქართველოში შაქრის მწარმოებელი ქარხანა დამატებული ღირებულების გადასახადის-გან, ეს ხელს შეუწყობდა დარგის გადარჩენას ქვეყანაში და ქარხნის ხანგრძლივ მუშაობას.

ქარხნის ფუნქციონირება პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ბაზარზე შაქრის ღერწმის ნედლეულის ფასსა და მზა თეთრი შაქრის პროდუქტის ფასებს შორის სხვაობაზე.

კომპანია გადამუშავებული პროდუქტის რეალიზაციის, შემდეგ გაყიდის იმპორტირებულ პროდუქტს ადგილობრივ ბაზარზე.

შპს “აგარის შაქრის კომპანია”-მ მიაღწია შაქრის ქარხნის ისტორიაში იმპორტული შაქრის ღერწმის გადამუშავების ერთ-ერთ საუკეთესო მაჩვენებლებს. 2012 წელს გადამუშავებულ იქნა 104285 ტონა შაქრის ღერწმის ნედლეული, 2014 წელს – 104686 ტონა და, შესაბამისად, გამოშვებული იყო 103487 ტონა და 102996 ტონა თეთრი შაქრის ფხვნილი. საწარმო, ასევე, ახდენს შაქრის 1 და 5-კილოგრამიან პარკებში დაფასოებას. მარკეტინგული არეალის გაფართოების მიზნით, კომპანიამ გახსნა სარეალიზაციო ბაზრები ლილოს დასახლებაში, ქ. ბათუმში და ქ. სენაკში.

2016-2017-2018 წლებში გადამუშავებული ნედლეული ცხრილი № 2

	<i>გადამუშავებული ნედლეული</i>
2016	49,273.40
2017	59,504.00
2018	69,401.00

კომპანიის საქმიანობის შედეგად სოლიდურ შემოსავალს იღებს ქვეყნის ბიუჯეტი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საშემოსავლოს და სხვა გადასახადების სახით, ასევე, ქვეყნის სხვა დარგებიც, მაგალითად რკინიგზა. წარმოების პროცესში კომპანია მოიხმარს ბუნებრივ აირს, კირქვას, ნახშირს და ტექნოლოგიური დანიშნულების დამხმარე მასალებს. აქედან გამომდინარე, მას თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში.

ცხრილი № 3

	<i>საშემოსავლო</i>	<i>დღგ</i>	<i>სხვა დანარენი</i>	<i>სულ გადახდილია ბიუჯეტში</i>
2016	1,042,357.57	17,592,670.29	205,328.00	18,840,355.86
2017	736,568.94	11,740,197.00	201,534.03	12,678,299.97
2018	254,810	4,941,262	175,281	5,371,353

დღეისათვის არსებული ტექნოლოგია, წარმოების პროცესი, პროდუქციის ფიზიკო-ქიმიური და ორგანო-ლეპტიკური მაჩვენებლები მსოფლიო სტანდარტებს მიესადაგება და პასუხობს ბაზრის მოთხოვნებს. ამის თავისებური გარანტიაა გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები. კომპანია მიზნად ისახავს მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მუდმივ გაუმჯობესებას.

წარმოებული კვლევა და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში

საკუთარი აქციები(საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა

რისკების მიმოხილვა

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივობით ვაჭრობაში. კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით ვაჭრობის გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებისგან.

კომპანიას ზოგოერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. ქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

ცხრილში მოცემულია 2016-2017-2018 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2018	2017	2016
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.56	4.91	5.71
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.35	22.57	1.64
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.09	5.29	0.7
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	3.21	18.1	13.63

შპს“ანატოლია თრეიდ კომპანი“-ს დირექტორი

ა.ალიზადა

- ვერკვევით ჯგუფის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენ განვიხილავთ აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომისიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ სათანადო აუდიტორულ რწმუნებულებას ორგანიზაციის ან ბიზნესის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც საჭიროა აუდიტორული მოსაზრების გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე და აუდიტის პროცესის გაძღოლაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჩვენს მიერ გამოხატულ აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

მართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი

2019 წ. 11 ივნისი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2017 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	4	12,712	14,103	15,537
არამატერიალური აქტივები		18	19	20
		<u>12,730</u>	<u>14,122</u>	<u>15,557</u>
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	19,744	3,514	6,548
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	496	1,167	4,863
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		21	13	554
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	912	293	209
		<u>21,173</u>	<u>4,987</u>	<u>12,174</u>
სულ აქტივები		<u>33,903</u>	<u>19,109</u>	<u>27,731</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>				
საწესდებო კაპიტალი	8.1	2,527	2,527	2,527
აკუმულირებული მოგება		8,563	8,851	9,316
გადაფასების რეზერვი	8.3	810	810	810
მშობელი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი კაპიტალი		<u>11,900</u>	<u>12,188</u>	<u>12,653</u>
უმცირესობის წილი		<u>6,330</u>	<u>6,607</u>	<u>7,053</u>
სულ კაპიტალი		<u>18,230</u>	<u>18,795</u>	<u>19,706</u>
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	15,673	314	7,174
სესხები		-	-	851
		<u>15,673</u>	<u>314</u>	<u>8,025</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>33,903</u>	<u>19,109</u>	<u>27,731</u>



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2019 წ. 11 ივნისს:

ალექსანდრე ალფიზაძე

გენერალური დირექტორი

ქეთევან ჯავახიშვილი

ბუღალტერი

Handwritten signature in blue ink.

თანდასტურებული შენიშვნები 11 - 40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.