

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შპს გიორგი 2004

2017 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გიორგი 2004 -ის მფლობელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს გიორგი 2004 -ის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პაუსისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პაუსისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“IESBA Code”) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 25 ივნისს და ამდენად, 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება.

ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების, წმინდა მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

სხვა გარემოებები

2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არსებული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტებული.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება 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 ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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

- გსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება 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 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 კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი 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 კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

შპს სმარტ აუდიტ კომპანის დირექტორის
ხელმოწერა
ნოდარ ცისკარაძე

სერთიფიცირებული აუდიტორის
ხელმოწერა
ნოდარ ცისკარაძე

21 სექტემბერი 2018

21 სექტემბერი 2018

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არაუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არაუდირებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	283,519	536,474	941,865
გადახდილი ავანსები	6	123,772	135,286	170,227
მიმდინარე მარაგები	5	19,935,717	14,666,024	11,936,241
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,165,527	2,991,087	2,661,966
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		266,077	266,051	92,973
სხვა მიმდინარე აქტივები		15,716	9,301	5,405
ძირითადი საშუალებები	4	6,692,551	628,939	221,934
სულ აქტივები		30,482,879	19,233,164	16,030,611
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	4,131,862	2,615,700	1,619,597
გადასახდელი დივიდენდი		2,010,332	2,010,332	1,877,519
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		23,558	73,450	35,872
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	3,889,744	3,411,609	2,210,424
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	6,983,884	848,193	1,017,182
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		899,851	957,439	684,703
სულ ვალდებულებები		17,939,231	9,916,722	7,445,296
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12,541,648	9,314,442	8,583,315
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,543,648	9,316,442	8,585,315
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		30,482,879	19,233,164	16,030,611

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი
მალხაზ ივანიძე

მოთავარი ბუღალტერი
დავით ბიწაძე

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი		2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
	შენიშვნა		
ამონაგები	11	22,463,295	19,351,882
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(14,539,502)	(13,116,899)
საერთო მოგება		7,923,793	6,234,983
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,941,139)	(1,787,583)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		5,982,655	4,447,400
გაუფასურების ხარჯი სავაჭრო მოთხოვნებზე		(281,745)	(20,802)
ფინანსური ხარჯი	14	(632,597)	(382,309)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(591,106)	(421,485)
მოგება დაბეგვრამდე		4,477,207	3,622,804
მოგების გადასახადი		-	(632,996)
მოგება/(ზარალი)		4,477,207	2,989,808
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		4,477,207	2,989,808

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი
მალხაზ ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით ბიწაძე

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი

	საწყისი კაპიტალი	დღივდენი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
2016 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	2,000	-	8,583,315	8,585,315
დღივდენები	-	(2,258,681)	-	(2,258,681)
პერიოდის შედეგი	-	-	2,989,808	2,989,808
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2,000	(2,258,681)	11,573,123	9,316,442
დღივდენები	-	(1,250,000)	-	(1,250,000)
პერიოდის შედეგი	-	-	4,477,207	4,477,207
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,000	(3,508,681)	16,050,330	12,543,648

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი
მალხაზ ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით ბიწაძე

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან მიღებული ფული	26,234,386	22,283,651
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	(26,273,439)	(15,548,135)
გადახდილი ხელფასები	(1,203,661)	(1,031,985)
ბიუჯეტისთვის გადახდილი სახსრები	(3,332,913)	(4,372,331)
საბანკო სერვისები	(81,719)	(52,151)
სხვა გადახდილი სახსრები	(194,167)	(177,943)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,851,512)	1,101,107
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესასყიდად გადახდილი სახსრები	(19,159)	(18,382)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19,159)	(18,382)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდები	(1,187,500)	(1,900,000)
მიღებული სესხები	18,802,977	11,438,008
დაბრუნებული სესხები	(13,000,236)	(11,014,759)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	4,615,242	(1,476,751)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)	(255,430)	(394,026)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	536,474	941,865
საკუროს სხვაობები	2,474	(11,365)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	283,519	536,474

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი
მალხაზ ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით ბიწაძე

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიორგი 2004 (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია მისამართზე საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკ. №112.

ემზარ ივანიძე	25%
მალხაზი ივანიძე	25%
ნოდარი ივანიძე	25%
ზაზა ივანიძე	25%

კომპანია ახორციელებს სარემონტო მასალებისა და საშუალებების იმპორტსა და გაყიდვას საქართველოში საცალო და საბითუმო მომხმარებლებზე.

2017 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა - 90 თანამშრომელი (2016: 81 (არააუდირებული)).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. აქტივებისა და ვალდებულებების კონკრეტული კატეგორიების გაანგარიშების შესახებ დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარებში, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გაველენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 16 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების

საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი ფასს და ფასის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება გაშლილია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2017 წელს, მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის წლიურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

განმარტების ინიციატივა (ცვლილებები ბასს 7-ში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება)

ბასს 7-ში ცვლილება, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიისგან მოითხოვს, საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში არსებული ცვლილებების განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას. კომპანია აღნიშნულ ცვლილებებს ყოფს ორ ძირითად კატეგორიად - ფულადი ნაკადებიდან წარმოქმნილ ცვლილებებად და არაფულად ცვლილებებად, რაც შემდეგ კიდევ იყოფა ქვეკატეგორიებად, როგორც ეს მოთხოვნილია ბასს 7-ში (იხილეთ შენიშვნა **რრორ! დეფერენცე სოურცე ნოტ ფოუნდ.**).

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, “მოგების გადასახადი”. ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით;
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებების გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოეღოს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური განახლებები 2014-2016

წლიური გაუმჯობესებები შევიდა რამოდენიმე ფასს სტანდარტში 2014-2016 წლების განმავლობაში. კომპანიასთან დაკავშირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ფასს 12 განმარტებითი შენიშვნები სხვა საწარმოებში მონაწილეობის შესახებ

სტანდარტის გამოყენების სფეროს დაზუსტება.

ფასს 12 გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერჯერობით არ მიუღია კომპანიას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და შესაბამისად კომპანიას ჯერ არ მიუღია.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება მიღებულ იქნება კომპანიის საანგარიშო პოლიტიკებში პირველი პერიოდისთვის, ცვლილებების ძალაში შესვლის დღიდან. ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ახალი სტანდარტების, ცვლილებებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ, რომლებიც სავარაუდოდ შეეხება ფინანსურ ანგარიშგებას. გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები უკვე გამოქვეყნებულია, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი რომ ისინი იქონიებენ მატერიალურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება “მოსალოდნელი ზარალი” ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9 ასევე გეთავაზობს ახალ აღრიცხვას პეჯირებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით” და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

- ცვლის იჯარის განმარტებას;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოპციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ასხნა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 *შემოსავალი მომხმარებელთან კონტრაქტებიდან*. ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან კონტრაქტებიდან

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18 *ამონაგებს*, ბასს 11 *სამშენებლო კონტრაქტებს* და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღრიცხოთ ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ზოგადი პირობები და ფასს-ის პირველად გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის კონცეფციები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ყველა პერიოდისთვის.

კომპანია წინა პერიოდებში გარე მომხმარებლებისთვის არ წარადგენდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ანგარიშგება, რომელიც გამოიცა ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიამ, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება. ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი.

იხილეთ შენიშვნა 2.5, სადაც განმარტებულია სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერჯერობით არც ნაადრევად არ არის მიღებული კომპანიას მიერ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც კომპანიის მიერ არის მიღებული, წარდგენილია ქვემოთ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.1044 ლარს. (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი და ერთი ევრო 2.7940 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 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 კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის ძირითად საშუალებებში თუ ისინი ფინანსური იჯარით იმართება. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

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

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ 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 კლებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	-	10-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	-	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	-	15 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 5-7 წლით პროგრამებისთვის, უფლებებისა და სხვა მსგავსი არამატერიალური აქტივებისთვის.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ განიცდიან ამორტიზაციას. ყოველწლიურად ხდება მათი არსებული ღირებულებისა და ამოღებადი თანხის შედარება იმისათვის რომ დადგინდეს გაუფასურებული ხომ არ არის არამატერიალური აქტივი.

3.5 იჯარა

ბასს 17-ის შესაბამისად, იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა მოიჯარეს, თუ მას ასევე გადაეცემა იჯარით აღებული აქტივის ყველა რისკი და ვალდებულება. აქტივი აღიარებულია იჯარის კონტრაქტის დაწყებისას იჯარით აღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო დაბალია, იჯარის გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულია როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, მიუხედავად იმისა, რომ იჯარით გათვალისწინებული თანხის ნაწილის გადახდა შეიძლება მოხდეს წინასწარ.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივები შემდგომში ბუღალტრულად აღირიცხება სხვა აქტივების მსგავსად რომლებსაც ფლობს კომპანია.

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარით აღებულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის ხარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯად აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა მომსახურება და სადაზღვევო, როგორც გაწეული ხარჯი.

3.6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები (გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით არის აღიცხული, ხოლო მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება), თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვნები
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მნიშვნელოვანია გამომდინარე იქიდან, რომ მისი შედეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა 17.2 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექსპოზიციო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

i სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშევა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია.

გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ის მოთხოვნები, რომლებისგანაც თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიშში და საბანკო ანგარიშებზე.

ii ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში მოიცავს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს პეჯირების საბუღალტრო აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან ეფუძნება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 17.2 შენიშვნაში.

i სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის საწყის ღირებულებასა და დაფარვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ დაკავშირებულია და მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, შექმნას ან წარმოებას. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ii სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

იმ შემთხვევაში, როდესაც შეუძლებელია აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ამ აქტივს არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მისი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ არის გადაფასებული მდგომარეობით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო დღეს ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების ინდიკატორისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (რომელიც მოიცავს ცვლილებებს საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) შესაძლებელი განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება მაშინ, როდესაც რეალურად იქნება შევსებული პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება/(ზარალი) მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

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 გადასახადის წარდგენას.

ახალი მოდელის („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება 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 იბეგრებიან 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).

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის განაწილება ხდება ან გადახდილია თუ არა დივიდენდი. გადასახადის განაკვეთი არის ნეტო თანხის 15/85.

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ გაცხადებულ და გადახდილ დივიდენდზე, რომელიც ეხება 2008-დან 2016 წლის ჩათვლით აკუმულირებული მოგების განაწილებას, შესაძლებელია გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

აღნიშნული ცვლილების გამო, აღარ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 1 იანვრიდან, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება, როგორც ეს განხილულია ბასს 12-ში (მოგების გადასახადი).

გადავადებული მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ნებადართული სავაჭრო ფასდათმობების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლების სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღავათების შესაბამისად.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული;
- მოსალოდნელია რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული და ტრანზაქციის დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.13 ფული და ფულის ექვივალენტები

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 ვადებულებების დაფარვისთვის, ვიდრე საინვესტიციო ან სხვა მიზნებისათვის. კომპანია აკლასიფიცირებს ინვესტიციებს, როგორც ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, თუ ისინი ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

4 ძირითადი საშუალებები

ღარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ღირებულება							
2016 წლის 1 იანვარი (არააუღირებული)	-	-	54,249	130,533	51,392	2,283	238,457
შემოსვლა (არააუღირებული)	269,334	96,286	19,597	64,739	11,057	-	461,013
გასვლა (არააუღირებული)	-	(6,223)	-	-	(9,448)	(399)	(16,070)
2016 წლის 31 დეკემბერი(არააუღირებული)	269,334	90,063	73,847	195,272	53,000	1,885	683,401
შემოსვლა	1,423,729	4,596,122	120,156	85,892	13,360	-	6,239,259
გასვლა	-	(106,278)	(292)	(8,762)	(7,460)	-	(122,792)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,693,063	4,579,907	193,710	272,403	58,901	1,885	6,799,868
დაგროვილი ცვეთა							
2016 წლის 1 იანვარი (არააუღირებული)	-	-	(3,127)	(7,259)	(5,931)	(207)	(16,524)
წლის ცვეთა (არააუღირებული)	-	(2,010)	(6,555)	(21,908)	(9,409)	(15)	(39,896)
გასვლის შედეგად კორექტირება (არააუღირებული)	-	755	-	-	1,200	4	1,959
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუღირებული)	-	(1,255)	(9,682)	(29,166)	(14,140)	(218)	(54,461)
წლის ცვეთა	-	(14,727)	(9,570)	(31,750)	(7,449)	(135)	(63,631)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	7,122	202	2,101	1,350	-	10,775
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,860)	(19,050)	(58,816)	(20,240)	(352)	(107,317)
საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუღირებული)	269,334	88,808	64,165	166,106	38,860	1,667	628,939
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,693,063	4,571,047	174,660	213,587	38,661	1,532	6,692,551

კომპანიის ბალანსზე რიცხული ყველა მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი, დაუმთავრებელი მშენებლობა, ასევე ლარის საბალანსო ღირებულების ავტოტრანსპორტი, დატვირთულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფაში.

5 მარაგები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
მარაგები	19,903,610	14,632,307	11,888,526
დამხმარე მარაგები	26,733	30,080	44,729
საინჟინრო საწყობი	5,374	3,637	2,985
	19,935,717	14,666,024	11,936,241

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,165,527	2,991,087	2,661,966
გადახდილი ავანსები	123,772	135,286	170,227
სულ	3,289,299	3,126,374	2,832,192

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მინეულობს დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. სანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	27,070	508,067	916,067
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	251,317	25,318	25,742
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,132	3,089	56
	283,519	536,474	941,865

ფული და ფულის ექვივალენტები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

8 კაპიტალი

8.1 საწესდებო კაპიტალი

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,000.00 ლარს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი არ გაზრდილა.

8.2 დივიდენდები

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდის სახით პარტნიორს გადაუხადა 1,900,000.00 ლარი. 2016 წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა – 1,187,500.00 ლარი (არააუდირებული).

9 სესხები

ლარი

	მიმდინარე			გრძელვადიანი		
	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,946,145	1,699,127	771,298	6,983,884	848,193	1,017,182
საკრედიტო ხაზი	1,943,599	1,712,482	1,439,126	-	-	-
	<u>3,889,744</u>	<u>3,411,609</u>	<u>2,210,424</u>	<u>6,983,884</u>	<u>848,193</u>	<u>1,017,182</u>

საბანკო სესხები არის 1-დან 10 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 7% მცოცავი განაკვეთი (საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი და 6 თვიანი აშშ დოლარის და ევროს ლიბორი). (2016: 10% წლიური მცოცავი განაკვეთი (არააუდირებული)).

სესხებს უზრუნველყოფად უდევს კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და მოძრავი ქონება. საბანკო სესხები ასევე უზრუნველყოფილია მფლობელი და საერთო მმართველობის ქვეშ არსებული კომპანიების ბალანსზე რიცხული უძრავი და მოძრავი ქონებით.

კომპანია წარმოადგენს მიერ მიღებული სესხების გარანტორს.

გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

სესხები ვალუტების მიხედვით, ასევე სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	3,699,407	2,493,732	1,544,947
მიღებული მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	271,457	121,968	74,650
მიღებული ავანსები	160,998	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასი	-	-	-
სხვა	-	-	-
	<u>4,131,862</u>	<u>2,615,700</u>	<u>1,619,597</u>

11 ამონაბეზი

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	22,463,295	19,351,882
	<u>22,463,295</u>	<u>19,351,882</u>

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ნედლეული და მასალები	12,099,306	10,915,461
მომსახურებები	2,178,747	1,965,569
ხელფასის ხარჯი	55,313	47,188
სხვა	206,137	188,681
	<u>14,539,502</u>	<u>13,116,899</u>

13 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
პერსონალის ხარჯები	1,510,206	1,289,853
იჯარის ხარჯი	161,247	217,220
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	57,811	45,289
ცვეთა და ამორტიზაცია	52,856	37,871
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	30,725	23,735
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	13,017	5,316
საკონსულტაციო ხარჯი	657	431
სხვა ხარჯი	114,619	167,869
	1,941,139	1,787,583

14 ფინანსური ხარჯი

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	557,356	330,177
საბანკო ხარჯები	75,241	52,132
	632,597	382,309

15 საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული თანხების ცვლილებას ან რაიმე სახის განმარტებას.

16 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

16.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქმნება, თუ ინვენტარი არის ძნელად-გაყიდვადი ან მოძველებული, ასევე ინვენტარის დანაკლისის არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვასა, ინვენტარის შესაძლო დაზიანებასა ან მოპარვაზე. შესაბამისად, რეალური დანაკარგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის არსებული შეფასებისაგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები

მენეჯმენტმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

16.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მთლიანი მოგების მარჯა გაიზრდება. ეს ვარაუდი ეფუძნება კომპანიის ძლიერ საბაზრო პოზიციას.

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

17.1 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-ში.

17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კაპიტალიზაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
სესხები და მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,165,527	2,991,087
ფული და ფულის ეკვივალენტები	283,519	536,474
	<u>3,449,046</u>	<u>3,527,562</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
ამორტიზირებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები:		
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	-	-
აღებული სესხები	10,873,628	4,259,802
სავაჭრო ვალდებულებები	4,131,862	2,615,700
	<u>15,005,490</u>	<u>6,875,502</u>

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში. კომპანიას ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ლარი

2017 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

აშშ დოლარი

ევრო

4,510

621

4,510

621

ფინანსური ვალდებულებები

აღებული სესხები

სულ ფინანსური ვალდებულება

წმინდა პოზიცია

(9,358,897)

-

(9,358,897)

-

(9,354,386)

621

ლარი

2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

აშშ დოლარი

ევრო

-

3,089

-

3,089

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

(3,257,808)

-

(3,257,808)

-

(3,257,808)

3,089

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 10% კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 10% (2016: 10% (არააუდირებული)) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი (2016: 10% (არააუდირებული)) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 10%-ით (2016: 10% (არააუდირებული)), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2016		2016	
	2017	(არააუდირებული)	2017	(არააუდირებული)
მოგება/(ზარალი)	400,963	138,347	(22)	(1,094)
	400,963	138,347	(22)	(1,094)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებსა და არსებულ საბალანსო პოზიციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც ფიქსირებული, ასევე მცოცავი განაკვეთით. კომპანიის მიერ ეს რისკი იმართება შესაბამისი ფიქსირებული და მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების შერევით.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს კონტრაქტის საშუალო და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მონაცემებს:

2017

ვალდებულებები

სესხები

ლარი

აშშ დოლარი

საშუალო საპროცენტო განაკვეთი

კონტრაქტით

ეფექტური

13%

14%

6%

6%

2016 (არააუდიტებული)

ვალდებულებები

სესხები

ლარი

აშშ დოლარი

საშუალო საპროცენტო განაკვეთი

კონტრაქტით

ეფექტური

13%

14%

8%

8%

საპროცენტო განაკვეთზე მგრძნობელობის ანალიზის ჩასატარებლად ქვემოთ მომზადებულია 3%-ის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება. 3% წარმოადგენს შენეჯმენტის შეფასებას შესაძლო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შესახებ.

საპროცენტო განაკვეთი რომ ყოფილიყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადები უცვლელი:

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 52 ათასი ლარით (2016: გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 88 ათასი ლარით (არააუდიტებული));

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთზე იზრდება/მცირდება ძირითადად იმის გამო, რომ იცვლება მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (LIBOR და საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების საპროცენტო განაკვეთები).

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისგან.

კომპანიისთვის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ლარი

2017 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით

2016 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით
(არააუდიტებული)

ფინანსური აქტივები მიმდინარე ღირებულებებით

სავაჭრო მოთხოვნები

3,165,527

2,991,087

ფული და ფულის ეკვივალენტები

283,519

536,474

3,449,046

3,527,562

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

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

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

2017

ლარი	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)	7%	
6 თვეზე ნაკლები	941,367	941,367
6 თვიდან 1 წლამდე	918,243	918,243
1-5 წლამდე	3,246,995	3,246,995
5 წელზე მეტი	3,823,426	3,823,426
	8,930,030	8,930,030

2016 (არააუდირებული)

ლარი	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)	10%	
6 თვეზე ნაკლები	872,241	872,241
6 თვიდან 1 წლამდე	826,886	826,886
1-5 წლამდე	848,193	848,193
5 წელზე მეტი	-	-
	2,547,320	2,547,320

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის შეფასების და მართვის პროცესში ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, კერძოდ ფულად სახსრებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

19 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით (არაკორექტირებული), რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;

- დონე 2 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების;
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

20 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და პარტნიორს აღექვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)-სგან, რომელიც ასევე მოიცავს სესხებს, რისი დეტალებიც წარდგენილია შენიშვნა 9-ში.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გამოისყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

წლის ბოლოსთვის, კომპანიის მიერ სამართავად არსებული კაპიტალი არის შემდეგი:

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მოთიანი კაპიტალი	12,543,648	9,316,442
გამოვაკლოთ: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(283,519)	(536,474)
კაპიტალი	12,260,130	8,779,967
მოთიანი კაპიტალი	12,543,648	9,316,442
სესხები	10,873,628	4,259,802
ჯამი	23,417,277	13,576,244
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.52	0.65

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

21.1 ბიზნეს გარემო

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს 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.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში, შეიძლება შეეხოს საქართველოსთან მოთანამშრომლე ქვეყნებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიაზეც, მაგალითად რეალიზაციაზე, ფონდების მოძიებაზე და ა.შ. ყველა ამ პრობლემამ შეიძლება მნიშვნელოვანი სირთულეები შეუქმნას ლიკვიდურობის თვალსაზრისით, და შეიძლება დადგეს მისი სიცოცხლისუნარიანობის საკითხი. უფრო რთულ საბაზრო კრიზისის შემთხვევაში, საქართველოს ეკონომიკა და კომპანიის მდგომარეობა, შეიძლება გაუარესდეს. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მსგავსი მაჩვენებლები მრავლადაა, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები არ მოიცავს კორექტირებებს, რომელიც შეიძლება ჩათვლილიყო საჭიროდ ზემოთხსენებული ფაქტორების შემთხვევაში.

21.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს საწყობებს, დანადგარებს, ბიზნესის გამართულ მუშაობას, მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს და ბუნებრივი მოვლენების შედეგად მიღებულ ზიანს. სანამ კომპანია ადეკვატურად დაეზღვევა, არის რისკი რომ, ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს მის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

21.3 გადსახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარციხონ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხზე განსხვავებული განმარტებები გააკეთონ, რა შემთხვევაშიც ეფექტი კომპანიაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

21.4 გარემოს დაცვა

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანია შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხში. შესაბამისად მიიჩნევა, რომ მას არ აქვს გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესაბამისობასთან დაკავშირებული რაიმე მიმდინარე ვადლებულება. საქართველოს გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში მიმდინარეობს ცვლილებები, რაც არ გამოირიცხავს შემდგომში ახალი კანონმდებლობით განპირობებული ვადლებულებების წარმოქმნას.

22 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისათვის, ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე, ოვერდრაფტის ჩათვლით.

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი მფლობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა.

23.1 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ტრანზაქციები		
მფლობელი კომპანია და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
საქონლის რეალიზაცია	112,762	1,629,413
	112,762	1,629,413
ნაშთები		
მფლობელი კომპანია და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,217,030	1,055,894
	1,217,030	1,055,894

23.2 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში მაღალი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში, მოცემულია ქვემოთ:

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ხელფასები და ბონუსები	140,321	120,022
	140,321	120,022

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს გიორგი 2004-ის საქართველოს მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გიორგი 2004-ის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს გიორგი 2004-ის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გიორგი 2004. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარემართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

შპს სმარტ აუდიტ კომპანი

ნოდარ ცისკარაძე

დირექტორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო

შ.პ.ს. “გიორგი-2004”

მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს. "გიორგი-2004" (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2004 წელს ქ. თბილისში, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო მასალების იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე (საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე) რეალიზაცია. კომპანიას ევროპიდან შემოაქვს მაღალხარისხიანი და მომხმარებლის ინტერესებს მორგებული სამშენებლო-სარემონტო მასალები: მრავალი სახეობის შპალერი, კერამო გრანიტი, ლამინირებული იატაკი, სანტექნიკური მოწყობილობები, ლაქ-საღებავები, იატაკის რბილი საფარი (ლინოლიუმი) და სხვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები - კომპანია ცდილობს ადგილობრივ ბაზარზე შემოიტანოს მყიდველის მოთხოვნის შესაბამისი მაღალი ხარისხის საქონელი, რათა გაზარდოს მომხმარებლის ნდობა მასთან შექნილი საქონლის მიმართ. რაც თავის თავად გამოიწვევს კომპანიის განვითარებას, ამონაგების ზრდას, რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომელთა როგორც რაოდენობრივ, ისე შრომითი ანაზღაურების გაზრდას.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალებისა და მათი საქმიანობის შესახებ - კომპანიამ ბანკიდან აღებული სესხით და ნაწილობრივ საკუთარი სახსრებით შეიძინა სავაჭრო ცენტრი აღმაშენებლის ხეივანში. აღნიშნული ფილიალის მეშვეობით კომპანია გაზრდის მასალების რეალიზაციას და დასაქმებულთა რაოდენობას. გარდა ამისა კომპანიის მომხმარებლებს წარმოადგენენ ინდემწარმეები და სხვა ადგილობრივი ფირმები, რომლებიც კომპანიაში შექნილ მასალების რეალიზაციას აწარმოებენ მთელი საქართველოს მასშტაბით. რაც იმას ნიშნავს, რომ თუ კომპანიას დასაქმებული ყავს ადგილობრივად ასამდე თანამშრომელი, მის გამართულ მუშაობაზეა აგრეთვე მთელი საქართველოს მასშტაბით დასაქმებული რამოდენიმე ასეული ადამიანი.

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები - კომპანია ყოველწლიურად ზრდის სარეალიზაციოდ შემოტანილი ხარისხიანი მასალების რაოდენობას, რაც თავისთავად ნიშნავს მის რეალიზაციის ზრდას, რაც აისახება თანამშრომელთა ანაზღაურების ზრდაში, ბიუჯეტში შეტანილი თანხების წლიდან წლამდე ზრდაში. მაგალითად: 2015 წელს დასაქმებული იყო 65 თანამშრომელი და მათი წლიური ანაზღაურება იყო-1,257,464 ლარი. 2016 წელს ეს მაჩვენებელი შემდეგნაირად გამოიყურება: დასაქმება-81 თანამშრომელი, ანაზღაურება-1,290,048 ლარი, ხოლო 2017 წელს დასაქმება-90 თანამშრომელი, ანაზღაურება-1,510,206 ლარი. კომპანიას თავის თანამშრომლებისთვის გახსნილი აქვს სასაღილო, სადაც თანამშრომლებს დღის განმავლობაში შეუძლიათ თავიანთი სურვილისამებრ უფასოდ მიიღონ საკვები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ - კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ნოდარ ივანიძე, მალხაზ ივანიძე, ემზარ ივანიძე და ზაზა ივანიძე. თითოეული მეწილე ფლობს კომპანიის 25% წილს. წილის გასხვისება დამფუძნებლების მიერ არ განხორციელებულა და არც შემდგომში იგეგმება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები - კომპანიამ 2015 წელს დივიდენდის სახით გასცა 1,560,000 ლარი, 2016 წელს-1,900,000 ლარი, ხოლო 2017 წელს-1,187,000-ლარი. 2017 წელს მოხდა მოგების წილის ხარჯვა სავაჭრო ცენტრის შესაძენად. კომპანიაში რეალიზაცია წლების მიხედვით ასე გამოიყურება: 2015 წელი-18,471,141 ლარი, 2016 წელი-19,351,882 ლარი, ხოლო 2017 წელი-22,463,295 ლარი. კომპანიის ძირითად მომწოდებლებს შეადგენენ უცხოური დაწესებულებები, ვინაიდან ძირითადად საქონლის შემოტანა ხდება უცხოეთიდან.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, კომპანიის საქმიანობის განვითარების, მდგომარეობისა და სამომავლო პერსპექტივებისთვის - კომპანიის განვითარებისთვის ძირითად რისკებს წარმოადგენს ლარის მიმართ უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის მერყეობა და არასტაბილურობა, რაც ხშირ შემთხვევაში ზიანის მომტანია, რადგან ჩვენს მიერ ხდება სარეალიზაციო საქონლის იმპორტი უცხოეთიდან, შესაბამისად მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის ვყიდულობთ უცხოურ ვალუტას. ასევე ჩვენთვის რისკს წარმოადგენს

ბანკებში სესხზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების ზრდა, რადგან ესარგებლობთ საბანკო სესხებით, რადგან მოვახდინოთ საწარმოს განვითარება და წინსვლა.

სხვა საკითხები - კომპანია ეცდება რეალიზაციის ზრდას, დასაქმებულთა რაოდენობის მატებას, თუ რა თქმა უნდა გაუთვალისწინებელი რაიმე ხელის შეშლელი პირობები არ შეიქმნა, ჩვენგან დამოუკიდებლად. ისედაც კომპანიის მუშაობაზე დიდ გავლენას ახდენს ლარის კურსის მერყეობა და ბანკებში სესხზე არსებული მაღალი პროცენტები, რაც ზემოთ უკვე ავლნიშნეთ.

შპს გიორგი 2004-ს

დირექტორი

მაღხაზ ივანიძე

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა**

შპს გიორგი 2004

2017 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გიორგი 2004 -ისმფლობელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს გიორგი 2004 -ის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პაუსხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით "აუდიტორის პაუსხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე". ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ESBA Code") შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 25 ივნისს და ამდენად, 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება.

ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების, წმინდა მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციოსაქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

სხვა გარემოებები

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არსებული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტებული.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პაუსხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ვინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური

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

ფინანსური ანგარიშების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება 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 ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგვაძლავთ 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, განხრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშების 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 კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება

აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ასხნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი 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 კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

შპს სმარტ აუდიტ კომპანის დირექტორის
ხელმოწერა

ნოდარ ცისკარაძე

21 სექტემბერი 2018

სერთიფიცირებული აუდიტორის

ხელმოწერა

ნოდარ ცისკარაძე

21 სექტემბერი 2018



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არაუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არაუდირებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	283,519	536,474	941,865
გადახდილი ავანსები	6	123,772	135,286	170,227
მიმდინარე მარაგები	5	19,935,717	14,666,024	11,936,241
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,165,527	2,991,087	2,661,966
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		266,077	266,051	92,973
სხვა მიმდინარე აქტივები		15,716	9,301	5,405
ძირითადი საშუალებები	4	6,692,551	628,939	221,934
სულ აქტივები		30,482,879	19,233,164	16,030,611
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	4,131,862	2,615,700	1,619,597
გადასახდელი დივიდენდი		2,010,332	2,010,332	1,877,519
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		23,558	73,450	35,872
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	3,889,744	3,411,609	2,210,424
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	6,983,884	848,193	1,017,182
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		899,851	957,439	684,703
სულ ვალდებულებები		17,939,231	9,916,722	7,445,296
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12,541,648	9,314,442	8,583,315
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,543,648	9,316,442	8,585,315
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		30,482,879	19,233,164	16,030,611

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი

მალხაზ ივანიძე

მ. ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი

დავით ბიჭაძე

დავით ბიჭაძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი		2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
	შენიშვნა		
ამონაგები	11	22,463,295	19,351,882
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(14,539,502)	(13,116,899)
საერთო მოგება		7,923,793	6,234,983
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,941,139)	(1,787,583)
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან		5,982,655	4,447,400
გაუფასურების ხარჯი სავაჭრო მოთხოვნებზე		(281,745)	(20,802)
ფინანსური ხარჯი	14	(632,597)	(382,309)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(591,106)	(421,485)
მოგება დაბეგვრამდე		4,477,207	3,622,804
მოგების გადასახადი		-	(632,996)
მოგება/(ხარჯი)		4,477,207	2,989,808
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი):		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ხარჯი)		4,477,207	2,989,808

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი

მალხაზ ივანიძე

მ. ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი

დავით ბიწაძე

დ. ბიწაძე

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
2016 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	2,000	-	8,583,315	8,585,315
დივიდენდები	-	(2,258,681)	-	(2,258,681)
პერიოდის შედეგი	-	-	2,989,808	2,989,808
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2,000	(2,258,681)	11,573,123	9,316,442
დივიდენდები	-	(1,250,000)	-	(1,250,000)
პერიოდის შედეგი	-	-	4,477,207	4,477,207
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,000	(3,508,681)	16,050,330	12,543,648

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი
მალხაზ ივანიძე

მ. ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით ბიჭიძე

ბ. ბიჭიძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

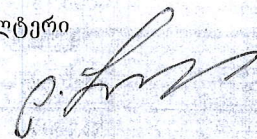
ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან მიღებული ფული	26,234,386	22,283,651
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	(26,273,439)	(15,548,135)
გადახდილი ხელფასები	(1,203,661)	(1,031,985)
ბიუჯეტისთვის გადახდილი სახსრები	(3,332,913)	(4,372,331)
საბანკო სერვისები	(81,719)	(52,151)
სხვა გადახდილი სახსრები	(194,167)	(177,943)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,851,512)	1,101,107
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესასყიდად გადახდილი სახსრები	(19,159)	(18,382)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19,159)	(18,382)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდები	(1,187,500)	(1,900,000)
მიღებული სესხები	18,802,977	11,438,008
დაბრუნებული სესხები	(13,000,236)	(11,014,759)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	4,615,242	(1,476,751)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)	(255,430)	(394,026)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	536,474	941,865
საკუროს სხვაობები	2,474	(11,365)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	283,519	536,474

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს:

შპს გიორგი 2004-ის დირექტორი
მალხაზ ივანიძე

მ. ივანიძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით ბიჭაძე



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 პირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიორგი 2004 (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია მისამართზე საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკ. №112.

ემზარ ივანიძე	25%
მალხაზი ივანიძე	25%
ნოდარი ივანიძე	25%
ზაზა ივანიძე	25%

კომპანია ახორციელებს სარემონტო მასალებისა და საშუალებების იმპორტსა და გაყიდვას საქართველოში საცალო და საბითუმო მომხმარებლებზე.

2017 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა - 90 თანამშრომელი (2016: 81 (არააუღირებელი)).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. აქტივებისა და ვალდებულებების კონკრეტული კატეგორიების გაანგარიშების შესახებ დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარებში, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 16 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების

საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი ფასს და ფასის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება გაშლილია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2017 წელს, მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის წლიურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

განმარტების ინიციატივა (ცვლილებები ბასს 7-ში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება)

ბასს 7-ში ცვლილება, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიისგან მოითხოვს, საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში არსებული ცვლილებების განმარტებით შენიშვნებში გააჟღავნებას. კომპანია აღნიშნულ ცვლილებებს ყოფს ორ ძირითად კატეგორიად - ფულადი ნაკადებიდან წარმოქმნილ ცვლილებებად და არაფულად ცვლილებებად, რაც შემდეგ კიდევ იყოფა ქვეკატეგორიებად, როგორც ეს მოთხოვნილია ბასს 7-ში (იხილეთ შენიშვნა **რრორ! ღეფერენცე სოურცე ნოტ ფოუნდ.**).

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, "მოგების გადასახადი". ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოკეითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოკეითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით;
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოკეითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებების გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური განახლებები 2014-2016

წლიური გაუმჯობესებები შევიდა რამოდენიმე ფასს სტანდარტში 2014-2016 წლების განმავლობაში. კომპანიისთანთან დაკავშირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ფასს 12 განმარტებითი შენიშვნები სხვა საწარმოებში მონაწილეობის შესახებ სტანდარტის გამოყენების სფეროს დაზუსტება.

ფასს 12 გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერჯერობით არ მიუღია კომპანიას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და შესაბამისად კომპანიას ჯერ არ მიუღია.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება მიღებულ იქნება კომპანიის საანგარიშო პოლიტიკებში პირველი პერიოდისთვის, ცვლილებების ძალაში შესვლის დღიდან. ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ახალი სტანდარტების, ცვლილებებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ, რომლებიც სავარაუდოდ შეეხება ფინანსურ ანგარიშგებას. გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები უკვე გამოქვეყნებულია, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი რომ ისინი იქონიებენ მატერიალურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება შასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება “მოსალოდნელი ზარალი” ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9 ასევე გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით” და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

- ცვლის იჯარის განმარტებას;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოპციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ასხნა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18 ამონაგებს, ბასს 11 სამშენებლო კონტრაქტებს და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ზოგადი პირობები და ფასს-ის პირველად გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის კონცეფციები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ყველა პერიოდისთვის.

კომპანია წინა პერიოდებში გარე მომხმარებლებისთვის არ წარადგენდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ანგარიშგება, რომელიც გამოიცა ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიამ, წარმოადგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება. ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი.

იხილეთ შენიშვნა 2.5, სადაც განმარტებულია სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერჯერობით არც ნაადრევად არ არის მიღებული კომპანიას მიერ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც კომპანიის მიერ არის მიღებული, წარდგენილია ქვემოთ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.1044 ლარს. (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი და ერთი ევრო 2.7940 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 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 კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის ძირითად საშუალებებში თუ ისინი ფინანსური იჯარით იმართება. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

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

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ 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 კლებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	- 10-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 15 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 5-7 წლით პროგრამებისთვის, უფლებებისა და სხვა მსგავსი არამატერიალური აქტივებისთვის.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ განიცდიან ამორტიზაციას. ყოველწლიურად ხდება მათი არსებული ღირებულებისა და ამოღებადი თანხის შედარება იმისათვის რომ დადგინდეს გაუფასურებული ხომ არ არის არამატერიალური აქტივი.

3.5 იჯარა

ბასს 17-ის შესაბამისად, იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა მოიჯარეს, თუ მას ასევე გადაეცემა იჯარით აღებული აქტივის ყველა რისკი და ვალდებულება. აქტივი აღიარებულია იჯარის კონტრაქტის დაწყებისას იჯარით აღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო დაბალია, იჯარის გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულია როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, მიუხედავად იმისა, რომ იჯარით გათვალისწინებული თანხის ნაწილის გადახდა შეიძლება მოხდეს წინასწარ.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივები შემდგომში ბუღალტრულად აღირიცხება სხვა აქტივების მსგავსად რომლებსაც ფლობს კომპანია.

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარით აღებულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის ხარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯად აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა მომსახურება და სადაზღვეო, როგორც გაწეული ხარჯი.

3.6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები (გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით არის აღიჯებული, ხოლო მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება), თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვნები
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მნიშვნელოვანია გამომდინარე იქიდან, რომ მისი შემდეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა 17.2 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საეჭვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

i სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშევა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია.

გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ის მოთხოვნები, რომლებისგანაც თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და საბანკო ანგარიშებს.

ii ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში მოიცავს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების საბუღალტრო აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან ეფუძნება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 17.2 შენიშვნაში.

i სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის საწყის ღირებულებასა და დაფარვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ დაკავშირებულია და მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, შეძენას ან წარმოებას. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ii სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 ბაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

იმ შემთხვევაში, როდესაც შეუძლებელია აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ამ აქტივის არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მისი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ არის გადაფასებული მდგომარეობით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო დღეს ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების ინდიკატორისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული ღირებულებით წარმდგენილი ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (რომელიც მოიცავს ცვლილებებს საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) შესაძლებელი განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება მაშინ, როდესაც რეალურად იქნება შევსებული პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება/(ზარალი) მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

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 გადასახადის წარდგენას.

ახალი მოდელის („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება 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 იბეგრებიან 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).

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის განაწილება ხდება ან გადახდილია თუ არა დივიდენდი. გადასახადის განაკვეთი არის ნეტო თანხის 15/85.

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ გაცხადებულ და გადახდილ დივიდენდზე, რომელიც ეხება 2008-დან 2016 წლის ჩათვლით აკუმულირებული მოგების განაწილებას, შესაძლებელია გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

აღნიშნული ცვლილების გამო, აღარ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 1 იანვრიდან, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება, როგორც ეს განხილულია ბასს 12-ში (მოგების გადასახადი).

გადავადებული მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ნებადართული სავაჭრო ფასდამობეგვის გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლების სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღავათების შესაბამისად.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული;
- მოსალოდნელია რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული და ტრანზაქციის დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.13 ფული და ფულის მმართველანობა

ანგარიშების 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. კომპანია აკლასიფიცირებს ინვესტიციებს, როგორც ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, თუ ისინი ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

4 პირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენიშნა- ნაკლებები	მანქანა- დანადგარები	აგეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
დირებულება							
2016 წლის 1 იანვარი (არააუდიტებული)	-	-	54,249	130,533	51,392	2,283	238,457
შემოსვლა (არააუდიტებული)	269,334	96,286	19,597	64,739	11,057	-	461,013
გასვლა (არააუდიტებული)	-	(6,223)	-	-	(9,448)	(399)	(16,070)
2016 წლის 31 დეკემბერი(არააუდიტებული)	269,334	90,063	73,847	195,272	53,000	1,885	683,401
შემოსვლა	1,423,729	4,596,122	120,156	85,892	13,360	-	6,239,259
გასვლა	-	(106,278)	(292)	(8,762)	(7,460)	-	(122,792)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,693,063	4,579,907	193,710	272,403	58,901	1,885	6,799,868
დაგროვილი ცვეთა							
2016 წლის 1 იანვარი (არააუდიტებული)	-	-	(3,127)	(7,259)	(5,931)	(207)	(16,524)
წლის ცვეთა (არააუდიტებული)	-	(2,010)	(6,555)	(21,908)	(9,409)	(15)	(39,896)
გასვლის შედეგად კორექტირება (არააუდიტებული)	-	755	-	-	1,200	4	1,959
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)	-	(1,255)	(9,682)	(29,166)	(14,140)	(218)	(54,461)
წლის ცვეთა	-	(14,727)	(9,570)	(31,750)	(7,449)	(135)	(63,631)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	7,122	202	2,101	1,350	-	10,775
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,860)	(19,050)	(58,816)	(20,240)	(352)	(107,317)
საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)	269,334	88,808	64,165	166,106	38,860	1,667	628,939
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,693,063	4,571,047	174,660	213,587	38,661	1,532	6,692,551

კომპანიის ბალანსზე რიცხული ყველა მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი, დაუმთავრებელი მშენებლობა, ასევე ლარის საბალანსო ღირებულების ავტოტრანსპორტი, დატვირთულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფაში.

5 მარაგები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
მარაგები	19,903,610	14,632,307	11,888,526
დამხმარე მარაგები	26,733	30,080	44,729
საინჟინრო საწყობი	5,374	3,637	2,985
	19,935,717	14,666,024	11,936,241

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,165,527	2,991,087	2,661,966
გადახდილი ავანსები	123,772	135,286	170,227
სულ	3,289,299	3,126,374	2,832,192

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. სანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	27,070	508,067	916,067
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	251,317	25,318	25,742
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,132	3,089	56
	283,519	536,474	941,865

ფული და ფულის ექვივალენტები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

8 კაპიტალი

8.1 საწესდებო კაპიტალი

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,000.00 ლარს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი არ გაზრდილა.

8.2 დივიდენდები

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდის სახით პარტნიორს გადაუხადა 1,900,000.00 ლარი. 2016 წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა – 1,187,500.00 ლარი (არააუდირებული).

9 სმსხები

ლარი

	მიმდინარე			გრძელვადიანი		
	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,946,145	1,699,127	771,298	6,983,884	848,193	1,017,182
საკრედიტო საზი	1,943,599	1,712,482	1,439,126	-	-	-
	<u>3,889,744</u>	<u>3,411,609</u>	<u>2,210,424</u>	<u>6,983,884</u>	<u>848,193</u>	<u>1,017,182</u>

საბანკო სესხები არის 1-დან 10 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 7% მცოცავი განაკვეთი (საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი და 6 თვიანი აშშ დოლარის და ევროს ლიბორი). (2016: 10% წლიური მცოცავი განაკვეთი (არააუდირებული)).

სესხებს უზრუნველყოფად უდევს კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და მოძრავი ქონება. საბანკო სესხები ასევე უზრუნველყოფილია მფლობელი და საერთო მმართველობის ქვეშ არსებული კომპანიების ბალანსზე რიცხული უძრავი და მოძრავი ქონებით.

კომპანია წარმოადგენს მიერ მიღებული სესხების გარანტორს.

გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

სესხები ვალუტების მიხედვით, ასევე სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

10 საგაჯრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
მოწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	3,699,407	2,493,732	1,544,947
მიღებული მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	271,457	121,968	74,650
მიღებული ავანსები	160,998	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასი	-	-	-
სხვა	-	-	-
	<u>4,131,862</u>	<u>2,615,700</u>	<u>1,619,597</u>

11 ამონაბედი

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	22,463,295	19,351,882
	<u>22,463,295</u>	<u>19,351,882</u>

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ნედლეული და მასალები	12,099,306	10,915,461
მომსახურებები	2,178,747	1,965,569
ხელფასის ხარჯი	55,313	47,188
სხვა	206,137	188,681
	<u>14,539,502</u>	<u>13,116,899</u>

13 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
პერსონალის ხარჯები	1,510,206	1,289,853
იჯარის ხარჯი	161,247	217,220
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	57,811	45,289
ცვეთა და ამორტიზაცია	52,856	37,871
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	30,725	23,735
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	13,017	5,316
საკონსულტაციო ხარჯი	657	431
სხვა ხარჯი	114,619	167,869
	1,941,139	1,787,583

14 შინაგანი ხარჯი

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	557,356	330,177
საბანკო ხარჯები	75,241	52,132
	632,597	382,309

15 საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული თანხების ცვლილებას ან რაიმე სახის განმარტებას.

16 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

16.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვევს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქმნება, თუ ინვენტარი არის ძნელად-გაყიდვადი ან მოძველებული, ასევე ინვენტარის დანაკლისის არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვასა, ინვენტარის შესაძლო დაზიანებასა ან მოპარვაზე. შესაბამისად, რეალური დანაკარგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის არსებული შეფასებისგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები

მენეჯმენტმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

16.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მთლიანი მოგების მარჟა გაიზრდება. ეს ვარაუდი ეფუძნება კომპანიის ძლიერ საბაზრო პოზიციას.

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

17.1 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-ში.

17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კაპიტალიზაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
სესხები და მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,165,527	2,991,087
ფული და ფულის ეკვივალენტები	283,519	536,474
	<u>3,449,046</u>	<u>3,527,562</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)
ამორტიზირებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები:		
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	-	-
აღებული სესხები	10,873,628	4,259,802
სავაჭრო ვალდებულებები	4,131,862	2,615,700
	<u>15,005,490</u>	<u>6,875,502</u>

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში. კომპანიას ასევე აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ლარი

2017 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

აშშ დოლარი

ევრო

4,510

621

4,510

621

ფინანსური ვალდებულებები

აღებული სესხები

სულ ფინანსური ვალდებულება

წმინდა პოზიცია

(9,358,897)

-

(9,358,897)

-

(9,354,386)

621

ლარი

2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

აშშ დოლარი

ევრო

-

3,089

-

3,089

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

(3,257,808)

-

(3,257,808)

-

(3,257,808)

3,089

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 10% კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 10% (2016: 10% (არააუდირებული)) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი (2016: 10% (არააუდირებული)) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 10%-ით (2016: 10% (არააუდირებული)), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი

აშშ დოლარის გავლენა

ევროს გავლენა

2016

2016

2017

(არააუდირებული)

2017

(არააუდირებული)

მოგება/(ზარალი)

400,963

138,347

(22)

(1,094)

400,963

138,347

(22)

(1,094)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებსა და არსებულ საბალანსო პოზიციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც ფიქსირებული, ასევე მცოცავი განაკვეთით. კომპანიის მიერ ეს რისკი იმართება შესაბამისი ფიქსირებული და მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების შერევით.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს კონტრაქტის საშუალო და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მონაცემებს:

2017

ვალდებულებები

სესხები

ლარი

აშშ დოლარი

საშუალო საპროცენტო განაკვეთი

კონტრაქტით

ფუქტური

13%

14%

6%

6%

2016 (არააუდირებული)

ვალდებულებები

სესხები

ლარი

აშშ დოლარი

საშუალო საპროცენტო განაკვეთი

კონტრაქტით

ფუქტური

13%

14%

8%

8%

საპროცენტო განაკვეთზე მგრძნობელობის ანალიზის ჩასატარებლად ქვემოთ მომზადებულია 3%-ის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას შესაძლო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შესახებ.

საპროცენტო განაკვეთი რომ ყოფილიყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადები უცვლელი:

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება გაიზარდებოდა/შემცირდებოდა 52 ათასი ლარით (2016: გაიზარდებოდა/შემცირდებოდა 88 ათასი ლარით (არააუდირებული));

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთზე იზრდება/მცირდება ძირითადად იმის გამო, რომ იცვლება მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (LIBOR და საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების საპროცენტო განაკვეთები).

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისგან.

კომპანიისთვის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ლარი

2017 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით

2016 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით
(არააუდირებული)

ფინანსური აქტივები მიმდინარე ღირებულებებით

სავაჭრო მოთხოვნები

3,165,527

2,991,087

ფული და ფულის ეკვივალენტები

283,519

536,474

3,449,046

3,527,562

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

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

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

2017

ლარი	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)	7%	
6 თვეზე ნაკლები	941,367	941,367
6 თვიდან 1 წლამდე	918,243	918,243
1-5 წლამდე	3,246,995	3,246,995
5 წელზე მეტი	3,823,426	3,823,426
	8,930,030	8,930,030

2016 (არააუდირებული)

ლარი	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)	10%	
6 თვეზე ნაკლები	872,241	872,241
6 თვიდან 1 წლამდე	826,886	826,886
1-5 წლამდე	848,193	848,193
5 წელზე მეტი	-	-
	2,547,320	2,547,320

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის შეფასების და მართვის პროცესში ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, კერძოდ ფულად სახსრებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

19 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით (არაკორექტირებული), რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;

- დონე 2 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების;
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

20 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და პარტნიორს აღექვას უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)-სგან, რომელიც ასევე მოიცავს სესხებს, რისი დეტალებიც წარდგენილია შენიშვნა 9-ში.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გამოისყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

წლის ბოლოსთვის, კომპანიის მიერ სამართავად არსებული კაპიტალი არის შემდეგი:

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მთლიანი კაპიტალი	12,543,648	9,316,442
გამოვაკლოთ: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(283,519)	(536,474)
კაპიტალი	12,260,130	8,779,967
მთლიანი კაპიტალი	12,543,648	9,316,442
სესხები	10,873,628	4,259,802
ჯამი	23,417,277	13,576,244
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.52	0.65

21 ბაუთვალისწინებული ბარემოებები

21.1 ბიზნეს ბარემო

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს 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.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში, შეიძლება შეეხოს საქართველოსთან მოთანამშრომლე ქვეყნებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიაზეც, მაგალითად რეალიზაციაზე, ფონდების მოძიებაზე და ა.შ. ყველა ამ პრობლემამ შეიძლება მნიშვნელოვანი სირთულეები შეუქმნას ლიკვიდურობის თვალსაზრისით, და შეიძლება დადგეს მისი სიცოცხლისუნარიანობის საკითხი. უფრო რთულ საბაზრო კრიზისის შემთხვევაში, საქართველოს ეკონომიკა და კომპანიის მდგომარეობა, შეიძლება გაუარესდეს. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მსგავსი მაჩვენებლები მრავლადაა, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები არ მოიცავს კორექტირებებს, რომელიც შეიძლება ჩათვლილიყო საჭიროდ ზემოთხსენებული ფაქტორების შემთხვევაში.

21.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს საწყობებს, დანადგარებს, ბიზნესის გამართულ მუშაობას, მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს და ბუნებრივი მოვლენების შედეგად მიღებულ ზიანს. სანამ კომპანია ადეკვატურად დაეზღვევა, არის რისკი რომ, ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს მის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

21.3 ბაღასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარსებულ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხზე განსხვავებული განმარტებები გააკეთონ, რა შემთხვევაშიც ეფექტი კომპანიაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

21.4 გარემოს დაცვა

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანია შესაბამემა სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხში. შესაბამისად მიიჩნევს, რომ მას არ აქვს გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესაბამისობასთან დაკავშირებული რაიმე მიმდინარე ვალდებულება. საქართველოს გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში მიმდინარეობს ცვლილებები, რაც არ გამოორიცხავს შემდგომში ახალი კანონმდებლობით განპირობებული ვალდებულებების წარმოქმნას.

22 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისათვის, ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე, ოვერდრაფტის ჩათვლით.

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი მფლობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა.

23.1 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ტრანზაქციები		
მფლობელი კომპანია და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
საქონლის რეალიზაცია	112,762	1,629,413
	112,762	1,629,413
ნაშთები		
მფლობელი კომპანია და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,217,030	1,055,894
	1,217,030	1,055,894

23.2 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში მაღალი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში, მოცემულია ქვემოთ:

ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ხელფასები და ბონუსები	140,321	120,022
	140,321	120,022

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს გიორგი 2004-ის საქართველოს მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გიორგი 2004-ის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს გიორგი 2004-ის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გიორგი 2004. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქვამად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

შპს სმარტ აუდიტ კომპანი

ნოდარ ცისკარაძე

დირექტორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო



შ.პ.ს. “გიორგი-2004”

მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

2017 წლის 31 დეკემბერი

შ.პ.ს. "გიორგი-2004" (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2004 წელს ქ. თბილისში, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო მასალების იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე (საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე) რეალიზაცია. კომპანიას ევროპიდან შემოაქვს მაღალხარისხიანი და მომხმარებლის ინტერესებს მორგებული სამშენებლო-სარემონტო მასალები: მრავალი სახეობის შპალერი, კერამო გრანიტი, ლამინირებული იატაკი, სანტექნიკური მოწყობილობები, ლაქ-საღებავები, იატაკის რბილი საფარი (ლინოლეუმი) და სხვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები - კომპანია ცდილობს ადგილობრივ ბაზარზე შემოიტანოს მედიველის მოთხოვნის შესაბამისი მაღალი ხარისხის საქონელი, რათა გაზარდოს მომხმარებლის ნდობა მასთან შეძენილი საქონლის მიმართ. რაც თავის თავად გამოიწვევს კომპანიის განვითარებას, ამონაგების ზრდას, რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომელთა როგორც რაოდენობრივ, ისე შრომითი ანაზღაურების გაზრდას.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალებისა და მათი საქმიანობის შესახებ - კომპანიამ ბანკიდან აღებული სესხით და ნაწილობრივ საკუთარი სახსრებით შეიძინა სავაჭრო ცენტრი აღმაშენებლის ხეივანში. აღნიშნული ფილიალის მეშვეობით კომპანია გაზრდის მასალების რეალიზაციას და დასაქმებულთა რაოდენობას. გარდა ამისა კომპანიის მომხმარებლებს წარმოადგენენ ინდემწარმეები და სხვა ადგილობრივი ფირმები, რომლებიც კომპანიაში შეძენილ მასალების რეალიზაციას აწარმოებენ მთელი საქართველოს მასშტაბით. რაც იმას ნიშნავს, რომ თუ კომპანიას დასაქმებული ყავს ადგილობრივად ასამდე თანამშრომელი, მის გამართულ მუშაობაზე აგრეთვე მთელი საქართველოს მასშტაბით დასაქმებული რამოდენიმე ასეული ადამიანი.

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები - კომპანია ყოველწლიურად ზრდის სარეალიზაციოდ შემოტანილი ხარისხიანი მასალების რაოდენობას, რაც თავისთავად ნიშნავს მის რეალიზაციის ზრდას, რაც აისახება თანამშრომელთა ანაზღაურების ზრდაში, ბიუჯეტში შეტანილი თანხების წლიდან წლამდე ზრდაში. მაგალითად: 2015 წელს დასაქმებული იყო 65 თანამშრომელი და მათი წლიური ანაზღაურება იყო-1,257,464 ლარი. 2016 წელს ეს მაჩვენებელი შემდეგნაირად გამოიყურება: დასაქმება-81 თანამშრომელი, ანაზღაურება-1,290,048 ლარი, ხოლო 2017 წელს დასაქმება-90 თანამშრომელი, ანაზღაურება-1,510,206 ლარი. კომპანიას თავის თანამშრომლებისთვის გახსნილი აქვს სასაღილო, სადაც თანამშრომლებს დღის განმავლობაში შეუძლიათ თავიანთი სურვილისამებრ უფასოდ მიიღონ საკვები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ - კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ნოდარ ივანიძე, მალხაზ ივანიძე, ემზარ ივანიძე და ზაზა ივანიძე. თითოეული მეწილე ფლობს კომპანიის 25% წილს. წილის გახსენება დამფუძნებლების მიერ არ განხორციელებულა და არც შემდგომში იგეგმება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები - კომპანიამ 2015 წელს ღივიდენდის სახით გასცა 1,560,000 ლარი, 2016 წელს-1,900,000 ლარი, ხოლო 2017 წელს-1,187,000-ლარი. 2017 წელს მოხდა მოგების წილის ხარჯვა სავაჭრო ცენტრის შესაძენად. კომპანიაში რეალიზაცია წლების მიხედვით ასე გამოიყურება: 2015 წელი-18,471,141 ლარი, 2016 წელი-19,351,882 ლარი, ხოლო 2017 წელი-22,463,295 ლარი. კომპანიის ძირითად მომწოდებლებს შეადგენენ უცხოური დაწესებულებები, ვინაიდან ძირითადად საქონლის შემოტანა ხდება უცხოეთიდან.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, კომპანიის საქმიანობის განვითარების, მდგომარეობისა და სამომავლო პერსპექტივებისთვის - კომპანიის განვითარებისთვის ძირითად რისკებს წარმოადგენს ლარის მიმართ უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის მერყეობა და არასტაბილურობა, რაც ხშირ შემთხვევაში ზიანის მომტანია, რადგან ჩვენს მიერ ხდება სარეალიზაციო საქონლის იმპორტი უცხოეთიდან, შესაბამისად მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის ვვიდულობთ უცხოურ ვალუტას. ასევე ჩვენთვის რისკს წარმოადგენს

ბანკებში სესხზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების ზრდა, რადგან ვსარგებლობთ საბანკო სესხებით, რადგან მოვასდინოთ საწარმოს განვითარება და წინსვლა.

სხვა საკითხები - კომპანია ეცდება რეალიზაციის ზრდას, დასაქმებულთა რაოდენობის მატებას, თუ რა თქმა უნდა გაუთვალისწინებელი რაიმე ხელის შემშლელი პირობები არ შეიქმნა, ჩვენგან დამოუკიდებლად. ისედაც კომპანიის მუშაობაზე დიდ გავლენას ახდენს ლარის კურსის მერყეობა და ბანკებში სესხზე არსებული მაღალი პროცენტები, რაც ზემოთ უკვე აღვნიშნეთ.

შპს გიორგი 2004-ს

დირექტორი

მალხაზ ივანიძე

მ. ივანიძე