

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	15
4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში	16
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები.....	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	18
9. გადასახადები	19
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
11. შემოსავალი	19
12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	19
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	19
14. ფინანსური რისკის მართვა	20
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	22
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	22

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	<u>შენიშვნები</u>	<u>31 დეკემბერი 2018</u>	<u>31 დეკემბერი 2017</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,850,368	1,770,705
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	6	12,863,024	11,948,194
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,713,392	13,718,899
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	741,817	830,383
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	4,201,074	4,503,334
საგადასახადო აქტივები	9	66,939	57,597
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	11,053,439	10,852,652
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2,488,526	4,643,170
სულ მიმდინარე აქტივები		18,551,795	20,887,136
სულ აქტივები		33,265,187	34,606,035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		27,806,154	29,032,914
გაუნაწილებელი მოგება		5,344,066	5,480,759
სულ კაპიტალი		33,150,220	34,513,673
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		18,470	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		96,497	92,362
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		114,967	92,362
სულ ვალდებულებები		114,967	92,362
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,265,187	34,606,035

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

 გიგა ბილისეიშვილი
 დირექტორის მინდობილი პირი

 დავით მაისურაძე
 მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	8,980,251	33,948,502
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		37,218	22,285
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება		(302,260)	3,603,301
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		(7,467,487)	(32,910,626)
დაქირავებულთა შრომის ანაზღაურება		(613,038)	(745,011)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(228,082)	(309,211)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		-	(28,020)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(933,800)	(750,235)
საოპერაციო ზარალი		(527,198)	2,830,985
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		314,830	890,421
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი		75,675	2,745,993
მოგება დაბეგვრამდე		(136,693)	6,467,399
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		(136,693)	6,467,399
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		(136,693)	6,467,399

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გიგა ბილისეიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	29,032,914	(986,640)	28,046,274
წლის სრული შემოსავალი	-	6,467,399	2,943,214
31 დეკემბერი 2017	29,032,914	5,480,759	34,513,673
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(1,226,760)	-	(1,226,760)
წლის სრული ზარალი	-	(136,693)	(136,693)
31 დეკემბერი 2018	27,806,154	5,344,066	33,150,220

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გიგა ბილისიეშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(136,693)	6,467,399
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	228,082	309,211
უიმედო მოთხოვნის ხარჯი	-	28,020
საპროცენტო შემოსავალი	(374,934)	(890,421)
საპროცენტო ხარჯი	60,104	-
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	75,675	(2,745,993)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	(147,766)	3,168,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	(800,787)	(10,634,111)
გაცემული ავანსების ცვლილება	88,566	23,898,412
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	302,260	(3,603,301)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	4,135	(235,127)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(9,342)	(153,836)
მიღებული ავანსების ცვლილება	18,470	(16,149,254)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(544,464)	(3,709,001)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(307,745)	(893,457)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(382,839)	(893,457)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,226,760)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,151,666)	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე	(75,675)	438,575
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება	(2,154,644)	(4,163,883)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4,643,170	8,807,053
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,488,526	4,643,170

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს სილკ უოთერ გრუპი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს სილკ უოთერ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2015 წლის 28 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის აქციების 100% -იანი წილის მესაკუთრეს, ასევე წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით წარმოადგენს დვეინს სკოტს მორისი. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები შეიქმნა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებები, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია არის საქართველოში გაერთიანებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობას, სასათბურე ტექნიკის საცალო ვაჭრობას. კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N 4, (ნაკვ.66/4)

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2017	31.12.2016	
შპს ევრო ფარმი	საქართველო	100%	100%	დისტრიბუცია
შპს დეარი გრუპი	საქართველო	50%	50%	სოფლის მეურნეობის საქმიანობა

სილკ უოთერ გრუპს მოჰყავს სოფლის მეურნეობის პროდუქცია რეალიზაციას ეწევა ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე. ასევე ვაჭრობს სასოფლო სამეურნეო ტექნიკით და მიწოდებას ახორციელებს ირანისა და დუბაის ტერიტორიაზე.

შპს ევრო ფარმი ადგილობრივ ბაზარზე მოიძიებს და დისტრიბუციას უწევს კვების პროდუქტებს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფის აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, გაუნაწილებელი მოგება, მოცულობითი საწესდებო კაპიტალი და ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საქმე არ ემუქრება და, შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2018 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) შესრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მიწა	-
შენობა ნაგებობა	20
მანქანა დანადგარები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გასაყიდ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები მომსახურების გაწევისას აღიარდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათვალისწინებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, ჯგუფი არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფი მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

ზოგიერთი ახალი სტანდარტები და განმარტებები გამოცემულია, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან და რომლის წარდგენაც სავალდებულო იქნება. ჯგუფს ეს სტანდარტები და ინტერპრეტაციები წინასწარ არ მიუღია 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში

ფასს 16, იჯარა (გამოცემული 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედი ყოველწიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან).

ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და ასახვის პრინციპებს. საიჯარო შეთანხმების შედეგად იჯარის მიმღები მოიპოვებს აქტივით სარგებლობის უფლებას იჯარის დაწყებისას და აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებას დროთა განმავლობაში განსახორციელებელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. აგრეთვე, ფასს 16 აუქმებს იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო და ფინანსურ იჯარებად, როგორც ამას მოითხოვს ბას 17 და სანაცვლოდ, წარმოადგენს ერთი სახის იჯარის აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: ა) აქტივები და ვალდებულებები წარმოქმნილი 12 თვეზე მეტი ვადის მქონე ყველა საიჯარო შეთანხმებიდან, გარდა დაბალი ღირებულების საბაჟო აქტივებისა; და ბ) იჯარის აქტივების ცვეთა საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან განცალკევებით მოგება ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში. ფასს 16 არსებითად უცვლელს ტოვებს მეიჯარისათვის ბას 17-ით გათვალისწინებული იჯარის აღრიცხვის მოთხოვნებს. შესაბამისად, იჯარის გამცემი აგრძელებს თავისი იჯარის კლასიფიცირებას, როგორც საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად და ამ სხვადასხვა ტიპის ორი იჯარის სხვადასხვაგვარად აღრიცხვას.

ფასს 23 "გაურკვევლობა მოგებიდან გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით" (გამოცემული 2017 წლის 7 ივნისს და მოქმედი ყოველწიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან).

ბას 12 განმარტავს, თუ როგორ აღვრიცხოთ მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ ავსახოთ გაურკვევლობის შედეგები. განმარტება ეხება იმას თუ როგორ გამოვიყენოთ აღიარების და შეფასების მოთხოვნები ბას 12-ში, როდესაც ადგილი აქვს გაურკვევლობას მოგებიდან გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით.

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში (გარგელება)

სუბიექტმა უნდა განსაზღვროს, ცალკე განიხილოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი თუ ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, რომლის საფუძველზეც მიდგომა უკეთესად განჭრეტს გაურკვეველობის გადაწყვეტას. სუბიექტმა უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო გამოიკვლევს თანხებს, რომლის განხილვის უფლებაც მას აქვს და აქვს სრულყოფილი ცოდნა ყველა დაკავშირებული ინფორმაციის შესახებ ამ გამოკვლევების განხორციელებისას. თუ სუბიექტი დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვეველობის შედეგები აისახება დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების და ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო ტარიფების დადგენაში, ყველაზე მსგავსი თანხების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ რომელი მეთოდიდან მოელის სუბიექტი გაურკვეველობის გადაჭრის უკეთეს ვარაუდს.

სუბიექტი ასახავს ფაქტების და გარემოებების ცვლილების შედეგს ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებებსა და დასკვნებზე, რასაც მოითხოვს განმარტება ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში. ფაქტების და გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის, მაგალითები რამაც შესაძლოა შედეგად მოიტანოს ვარაუდების და შეფასებების ხელახალი შეფასება მოიცავს, მაგრამ არა შემოიფარგლება შემდეგით: საგადასახადო ორგანოს გამოკვლევებს ან მოქმედებებს, მის მიერ დადგენილი წესების ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს უფლებამოსილების ვადის ამოწურვას, რომ შეამოწმოს ან ხელახლა გადახედოს საგადასახადო რეჟიმს. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან თანხმობა ან უთანხმოება საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით ცალკეულად, სავარაუდოდ არ წარმოადგენს ცვლილებებს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რასაც გავლენა აქვს დასკვნებსა და შეფასებებზე, რომელსაც ინტერპრეტაცია მოითხოვს. ჯგუფი ამჟამად აფასებს განმარტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

შემდეგი სხვა სიახლეებს სავარაუდოდ არ ექნებათ რაიმე არსებითი გავლენა ჯგუფზე, როდესაც მიღებული იქნება:

- საავანსო გადახდების თვისებები უარყოფითი ანაზღაურებით - შესწორებები ფასს 9-ში (გამოცემული 2017 12 ოქტომბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).
- გრძელვადიანი პროცენტები პარტნიორ და ერთობლივ საწარმოებში - ბას 28-ის შესწორება (გაცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 2015-2017 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესებები - შესწორებები ფასს 3, ფასს 11, ბას 12 და ბას 23 (გაცემული 2017 წლის 12 დეკემბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და განმარტებები არ არის მოსალოდნელი, რომ მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2017	193,651	131,757	761,525	43,716	240,080	1,370,729
შემოსვლა	-	-	880,304	7,117	6,035	893,456
31 დეკემბერი 2017	193,651	131,757	1,641,829	50,833	246,115	2,264,185
შემოსვლა	-	13,296	284,463	9,986	-	307,745
31 დეკემბერი 2018	193,651	145,053	1,926,292	60,819	246,115	2,571,930
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2017	-	(17,088)	(154,728)	(5,559)	(6,894)	(184,269)
ცვეთის ხარჯი	-	(12,335)	(258,994)	(9,019)	(28,863)	(309,211)
31 დეკემბერი 2017	-	(29,423)	(413,722)	(14,578)	(35,757)	(493,480)
ცვეთის ხარჯი	-	(12,779)	(177,050)	(11,540)	(26,713)	(228,082)
31 დეკემბერი 2018	-	(42,202)	(590,772)	(26,118)	(62,470)	(721,562)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	193,651	102,334	1,228,107	36,255	210,358	1,770,705
31 დეკემბერი 2018	193,651	102,851	1,335,520	34,701	183,645	1,850,368

6. გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ფერა კემტ ფარსიან გრუპისაგან მისაღებ თანხებს, რომლების წარმოშობილია საქონლის მიწოდების შედეგად გადავადებული გადახდის პირობით და ითვალისწინებს 2,5 %-იან საპროცენტო სარგებელს. საპროცენტო შემოსავალმა 2018 წელს შეადგინა 314,830 ლარი (2017 წელს: 950,524).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	11,053,439	10,852,642
სულ ფინანსური მოთხოვნები	11,053,439	10,852,642
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	741,817	830,393
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	741,817	830,393
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,795,256	11,683,035

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სათბურის კონსტრუქცია	3,753,863	3,711,595
სოფლის მეურნეობის ნაწარმი	313,418	629,624
დამტვირთავი ტექნიკა	-	129,969
სხვა	133,793	32,146
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4,201,074	4,503,334

მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გასაყიდ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

9. გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა - წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად. კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები შეადგენს 66,939 ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 57,597 ლარი).

მოგების გადასახადთან დაკავშირებით - სააღრიცხვო პოლიტიკა დეტალურად მოცემულია მე-2 შენიშვნაში, სადაც აღწერილია თუ როგორ ხდება მოგების გადასახადით დაბეგვრა დივიდენდების განაწილებისას, ასევე თუ როგორ შეუძლიათ კომპანიებს ჩაითვალოს წინა პერიოდებში გადახდილი მოგების გადასახადები.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,010,002	4,139,476
ფული სალაროში	430,835	471,741
ფული ბანკში ლარში	47,689	31,952
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,488,526	4,643,170

11. შემოსავალი

ჯგუფი შემოსავალს გამოიმუშავებს სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის, სოფლის მეურნეობის ტექნიკის, სასათბურე კონსტრუქციების რეალიზაციით და ამონაგები 2018 წელს შეადგენს 8,132,181 ლარს (2017: 32,563,127 ლარი). შემოსავალს ძირითადად გამოიმუშავებს დუბაი-კიგალის პროექტის და ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP გრუპი-თან განხორციელებული ოპერაციების ფარგლებში.

12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი

	2018	2017
სათბურის კონსტრუქცია	5,946,968	31,916,635
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია	1,061,637	1,446,425
სხვა	458,882	316,851
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	7,467,487	33,679,911

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2,018	2017
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
მარკეტინგის ხარჯები	317,325	107,534
მივლინების ხარჯები	175,292	135,997
იჯარის ხარჯები	153,883	144,807
საკონსულტაციო მომსახურება	130,718	209,205
სხვა ხარჯები	106,378	83,666
კომუნიკაციის ხარჯები	27,429	18,716
საგადასახადო ხარჯები	10,876	17,628
ბანკის საკომისიო	10,033	8,314
ტრანსპორტირების და მოვლის ხარჯები	1,866	24,368
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	933,800	750,235

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

14. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველსად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს

ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2018	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	478,524	47,826	1,962,176	2,488,526
სავაჭრო მოთხოვნები	733,429		23,183,034	23,916,463
სულ ფინანსური აქტივები	1,211,953	47,826	25,145,210	26,404,989
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96,497			96,497
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96,497	-	-	96,497
წმინდა პოზიცია	1,115,456	47,826	25,145,210	26,308,492
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	4,783	2,514,521	2,630,849
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(4,783)	(2,514,521)	(2,630,849)

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2017	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	503,694		4139476	4,643,170
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	108,936		22,691,910	22,800,846
სულ ფინანსური აქტივები	612,630	-	26,831,386	27,444,016
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	92,362			92,362
სულ ფინანსური ვალდებულებები	92,362	-	-	92,362
წმინდა პოზიცია	520,268	-	26,831,386	27,351,654
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	-	2,683,139	2,683,139
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	-	(2,683,139)	(2,683,139)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2018	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,488,526			2,488,526
სავაჭრო მოთხოვნები	733,429	23,183,034		23,916,463
სულ ფინანსური აქტივები	3,221,955	23,183,034	-	26,404,989
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96,497			96,497
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96,497	-	-	96,497
სხვაობა	3,125,458	23,183,034	-	26,308,492
31 დეკემბერი 2017	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,643,170			4,643,170
სავაჭრო მოთხოვნები	108,936	22,691,910		22,800,846
სულ ფინანსური აქტივები	4,752,106	22,691,910	-	27,444,016
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	92,362			92,362
სულ ფინანსური ვალდებულებები	92,362	-	-	92,362
სხვაობა	4,659,744	22,691,910	-	27,351,654

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში;

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნა			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP გრუპი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	7,603,684	4,725,517
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნა			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP გრუპი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	12,259,918	11,945,088

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში;

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP გრუპი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,748,945	4,343,730
საპროცენტო შემოსავალი			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP გრუპი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	314,830	950,524
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		194,625	206,303

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,850,368	1,770,705
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	6	12,863,024	11,948,194
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,713,392	13,718,899
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	741,817	830,383
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	4,201,074	4,503,334
საგადასახადო აქტივები	9	66,939	57,597
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	11,053,439	10,852,652
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2,488,526	4,643,170
სულ მიმდინარე აქტივები		18,551,795	20,887,136
სულ აქტივები		33,265,187	34,606,035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		27,806,154	29,032,914
გაუნაწილებელი მოგება		5,344,066	5,480,759
სულ კაპიტალი		33,150,220	34,513,673
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		18,470	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		96,497	92,362
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		114,967	92,362
სულ ვალდებულებები		114,967	92,362
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,265,187	34,606,035

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გოგა ბილისიშვილი
დირექტორის მოადგილე, პირი



დავით მასიურაძე
მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	8,980,251	33,948,502
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		37,218	22,285
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება		(302,260)	3,603,301
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		(7,467,487)	(32,910,626)
დაქირავებულთა შრომის ანაზღაურება		(613,038)	(745,011)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(228,082)	(309,211)
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი		-	(28,020)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(933,800)	(750,235)
საოპერაციო ზარალი		(527,198)	2,830,985
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		314,830	890,421
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი		75,675	2,745,993
მოგება დაბეგვრამდე		(136,693)	6,467,399
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		(136,693)	6,467,399
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		(136,693)	6,467,399

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გიგა ბილსიშვილი
დირექტორი-მინდობილი პირი



დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	29,032,914	(986,640)	28,046,274
წლის სრული შემოსავალი	-	6,467,399	2,943,214
31 დეკემბერი 2017	29,032,914	5,480,759	34,513,673
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(1,226,760)	-	(1,226,760)
წლის სრული ზარალი	-	(136,693)	(136,693)
31 დეკემბერი 2018	27,806,154	5,344,066	33,150,220

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გიგა ბილაშვილი
დირექტორის მინდობით



დავით მასურაძე
მთავარი ბუღალტერი



შპს სილკ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(136,693)	6,467,399
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	228,082	309,211
უიმედო მოთხოვნის ხარჯი	-	28,020
საპროცენტო შემოსავალი	(374,934)	(890,421)
საპროცენტო ხარჯი	60,104	-
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	75,675	(2,745,993)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	(147,766)	3,168,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	(800,787)	(10,634,111)
გაცემული ავანსების ცვლილება	88,566	23,898,412
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	302,260	(3,603,301)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	4,135	(235,127)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(9,342)	(153,836)
მიღებული ავანსების ცვლილება	18,470	(16,149,254)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(544,464)	(3,709,001)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(307,745)	(893,457)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(382,839)	(893,457)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,226,760)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,151,666)	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე	(75,675)	438,575
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება	(2,154,644)	(4,163,883)
 ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	 4,643,170	 8,807,053
 ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	 2,488,526	 4,643,170

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

გიგა ბილინიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი



დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.