

შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა“

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური
ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის განცალკევებული ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების განცალკევებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების განცალკევებული ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი მიმოხილვა	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	12
5. ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება და მიწათსარგებლობის უფლება.....	21
6. დებიტორული დავალიანება	23
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
8. კაპიტალი	24
9. კრედიტორული დავალიანება.....	24
10. ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“	24
11. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
12. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	26
13. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში.....	26
14. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი	26
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
16. პირობითი ვალდებულებები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისა და ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის და ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის და ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს კომპანიის და ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ოპერირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, ფუნქციონირებად საწარმოსთან და ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების აღრიცხვის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ან ჯგუფის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან გამოჩნდება ამის სხვა რეალური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევსწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია და ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის და ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად აუდიტის კომიტეტს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



**Building a better
working world**

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ კომპანიის და ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებებში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის რუსლან ხოროშვილი.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 1 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისა და ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის და ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის და ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს კომპანიის და ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ოპერირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, ფუნქციონირებად საწარმოსთან და ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების აღრიცხვის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვაებაზე, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ან ჯგუფის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან გამოჩნდება ამის სხვა რეალური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია და ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის და ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად აუდიტის კომიტეტს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ კომპანიის და ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებებში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის რუსლან ხოროშვილი.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 1 ოქტომბერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი ადმინისტრაციული მომსახურებიდან	10	1,641	1,383
საიჯარო შემოსავალი	5	1,328	1,220
სხვა შემოსავალი	10	498	487
სულ შემოსავალი		3,467	3,090
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	12	(1,052)	(774)
იჯარა		(280)	(116)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(944)	(978)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		26	28
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(882)	(534)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		335	716
საპროცენტო შემოსავალი		–	12
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა		113	24
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		448	752
მოგების გადასახადი		–	–
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		448	752

1-28 გვერდებზე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 1 ოქტომბერს და ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

დავით ებრალიძე

დირექტორი

2019 წლის 1 ოქტომბერი

სრული შემოსავლის განცალკევებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი ადმინისტრაციული მომსახურებიდან	10	1,641	1,383
საიჯარო შემოსავალი	5	1,328	1,220
სხვა შემოსავალი	10	238	165
სულ შემოსავალი		3,207	2,768
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	12	(1,006)	(753)
იჯარა		(228)	(61)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(854)	(888)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		26	28
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(808)	(393)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		337	701
საპროცენტო შემოსავალი		–	12
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა		73	29
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		410	742
მოგების გადასახადი		–	–
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		410	742

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,242	6,940	7,649
საინვესტიციო ქონება	5	2,454	2,637	2,820
მიწით სარგებლობის უფლება	5	25	25	25
		8,721	9,602	10,494
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		10	3	3
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		228	11	68
დებიტორული დავალიანება	6	284	294	136
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,082	2,076	495
		3,604	2,384	702
სულ აქტივები		12,325	11,986	11,196
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	38,676	38,676	38,676
აკუმულირებული ზარალი		(27,365)	(27,813)	(28,565)
სულ კაპიტალი		11,311	10,863	10,111
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9	801	585	478
მიღებული ავანსები		213	538	607
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,014	1,123	1,085
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,325	11,986	11,196

**ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	5,433	6,059	6,755
საინვესტიციო ქონება	5	2,454	2,637	2,820
მიწით სარგებლობის უფლება	5	25	25	25
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	13	1,115	1,115	1,115
		9,027	9,836	10,715
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		7	3	3
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		204	–	60
დებიტორული დავალიანება	6	6	4	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,009	2,048	411
		3,226	2,055	479
სულ აქტივები		12,253	11,891	11,194
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	38,676	38,676	38,676
აკუმულირებული ზარალი		(27,413)	(27,823)	(28,565)
სულ კაპიტალი		11,263	10,853	10,111
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9	756	500	476
მიღებული ავანსები		234	538	607
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		990	1,038	1,083
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,253	11,891	11,194

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	38,676	(28,565)	10,111
წლის სრული შემოსავალი	–	752	752
2017 წლის 31 დეკემბერი	38,676	(27,813)	10,863
წლის სრული შემოსავალი	–	448	448
2018 წლის 31 დეკემბერი	38,676	(27,365)	11,311

კაპიტალში ცვლილებების განცალკევებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	38,676	(28,565)	10,111
წლის სრული შემოსავალი	–	742	742
2017 წლის 31 დეკემბერი	38,676	(27,823)	10,853
წლის სრული შემოსავალი	–	410	410
2018 წლის 31 დეკემბერი	38,676	(27,413)	11,263

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		448	752
ცვლილებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	944	978
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(7)	–
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(217)	57
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		10	(158)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში და მიღებულ ავანსებში		(109)	38
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,069	1,667
მოგების გადასახადის გადახდამდე		–	–
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,069	1,667
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(63)	(86)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(63)	(86)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,006	1,581
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	7	2,076	495
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	7	3,082	2,076

ფულადი ნაკადების განცალკევებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		410	742
ცვლილებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	854	888
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(4)	–
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(204)	60
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(2)	1
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში და მიღებულ ავანსებში		(48)	(45)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,006	1,646
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,006	1,646
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(45)	(9)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(45)	(9)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		961	1,637
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	7	2,048	411
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	7	3,009	2,048

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა“ (შემდგომში „კომპანია“ და შვილობილ კომპანიასთან ერთად „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 9 ივნისს დაფუძნდა. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ფოთი, ჩხეიძის ქ. #1. ჯგუფი გასწევს ადმინისტრაციულ და საიჯარო მომსახურებას საქართველოში თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ტერიტორიაზე, გადასახადებისგან თავისუფალი გარემოს და ბიზნესის შექმნის სწრაფი და მარტივი პროცესის შეთავაზების გზით. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიას და მის 100%-იან საკუთრებაში მყოფ შვილობილ კომპანიას - შპს „Poti FIZ Utilities Management FZC“. კომპანიის პარტნიორები იყვნენ:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
შპს „CEFC (Euro-Asian)“, საქართველო	75% ^(b)	75% ^(a)	–
სახელმწიფო უწყება რას ალ ზაიმას საინვესტიციო ორგანო (გაერთიანებული საემიროები)	15%	15%	15%
საქართველოს სახელმწიფო	10%	10%	85%
	100%	100%	100%

(a) 2017 წლის 19 ოქტომბერს, შპს „CEFC (Euro-Asian)“-მ საქართველოს სახელმწიფოსგან შეიძინა კომპანიის 75%-იანი წილი.

(b) 2018 წლის ივლისის თვეში შპს „Euro-Asian Management Group“ განისაზღვრა შპს „CEFC (Euro-Asian)“-ის 75%-იანი წილის მმართველად კომპანიაში, ხოლო ბატონი დავით ებრაღიძე დირექტორად დაინიშნა.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „CEFC (Euro-Asian)“-ს პარტნიორია შპს „CEFC HongKong Energy Holdings Co.“ (ჩინეთის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული კომპანია, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 1641338, მისამართი: ჰონგ-კონგი, ვან ჩაი, ჰარბორ როუდი #1, ქონვენშენ პლაზა ოფისის თაუერი, 23/F, ოთახი: 2302-2304. ის ფლობს შპს „CEFC (Euro-Asian)“-ის სააქციო კაპიტალის 100%-ს. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები იყვნენ ბატონი ჟუანგ მიაოჟუნგი და ბატონი ჩან ჩოუ ტო, რომლებიც შესაბამისად ფლობენ შპს „CEFC HongKong Energy Holdings Co.“-ის აქციების 70% და 30%-ს. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო საქართველოს მთავრობა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულია პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) პირველად გამოყენება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება პირველი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც ჯგუფმა ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მისი პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2018 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიას არ წარმოუდგენია წინა პერიოდების კონსოლიდირებული ან განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ ადრე გაცხადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერება არ მომხდარა. ჯგუფს არ გამოუყენებია ფასს 1-ით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ დაშვებული რეტროსპექტული გამოყენების გამონაკლისები. ჯგუფმა გამოიყენა ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ და ფასს (IFRS) 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები ძალაში შესვლამდე, 2017 წლის 1 იანვრით დაწყებული პერიოდისთვის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის - შპს „Poti FIZ Utilities Management FZC“ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა პარტნიორებთან სახელშეკრულებო გარიგებებს;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შემენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შემენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული მოგება და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის პარტნიორებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი საწარმოს კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი:

- ჩამოწერს შვილობილი საწარმოს აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულებას;
- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკურსო სხვაობებს;
- ასახავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- ასახავს ნებისმიერი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- ასახავს მოგებაში და ზარალში დეფიციტს ან მეტობას;
- ასევე მოახდენს მშობელი კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. შეფასების და დაშვებების გამოყენება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ჯგუფის რისკებთან და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი შენიშვნები მოიცავს შემდეგს:

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| • საბაზრო რისკი | მე-14 შენიშვნა, თავი 14.1 |
| • საკრედიტო რისკი | მე-14 შენიშვნა, თავი 14.2 |
| • ლიკვიდურობის რისკი | მე-14 შენიშვნა, თავი 14.3 |

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შემოსავალი მომსახურებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ადმინისტრაციული მომსახურებებიდან შემოსავლის აღიარების ვადები

ჯგუფი ადმინისტრაციულ მომსახურებებს გასწევს, ე.ი. იღებს შემოსავლებს მისი კლიენტებისთვის სალიცენზიო და შესაბამისი სარეგისტრაციო, ადმინისტრაციული და საკონსულტაციო მომსახურებებიდან. ფასს (IFRS) 15 გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ლიცენცია არის თუ არა ერთგვაროვანი და არის თუ არ შესრულებული შესასრულებელი მოვალეობა, კონკრეტულ დროში ან დროთა განმავლობაში. ხელმძღვანელობამ შეაფასა ლიცენზიის გაცემის დაპირების ხასიათი; ეს დაპირება შესრულებულია თუ არა დროთა განმავლობაში ან კონკრეტულ დროში. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ჯგუფი გადასცემს უფლებას ინტელექტუალური ქონების გამოყენებაზე და შესაბამისად შემოსავალი ადმინისტრაციული მომსახურებებიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც ჯგუფს აღარ ექნება დამატებითი ვალდებულება განახორციელოს ისეთი დამატებითი საქმიანობები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ გადაცემულ ლიცენზიაზე.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. შეფასების და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მოწოდებების საფუძველზე ან ემპირიული ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას. აღდგენითი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადებისა და სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მეთოდებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის და ექსტრაპოლაციის მეთოდში გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ. ეს შეფასებები უმეტესად შეესაბამება მიწათსარგებლობის უფლებას, საინვესტიციო ქონებას და ჯგუფის მიერ აღიარებულ ძირითად საშუალებებს. აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისთვის გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, მგრძნობელობის ანალიზის ჩათვლით, უფრო დაწვრილებით მე-4 შენიშვნაშია განმარტებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ფარგლებში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	20
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10
კომპიუტერები, საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი და მოწყობილობები	5

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომლის ფლობაც ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღების, კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივეს მიზნით, მაგრამ არა გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში, წარმოებაში გამოყენების ან საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საწყობის ამორტიზაცია, რომელიც საინვესტიციო ქონებაშია შესული, დაირიცხება მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების 20-წლიან ვადაზე.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და შრომით პირდაპირ ხარჯს, ასევე ნებისმიერ სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არაფულადი აქტივის ან აქტივების, ან ფულადი და არაფულადი აქტივების ჯგუფის სანაცვლოდ შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მიღებული ან დათმობილი აქტივის სამართლიან ღირებულებას. თუ მიღებული ან გაცემული აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარწმუნოდ შეიძლება შეფასდეს, დათმობილი აქტივის სამართლიანი ღირებულება გამოიყენება თვითღირებულების შესაფასებლად, თუ მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება მეტად გარკვევით იქნება განსაზღვრული.

საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც დაანგარიშდება როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა ამონაგებსა და ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ქონებით სარგებლობა ისეთი ფორმით იცვლება, რომ ის რეკლასიფიცირდება ძირითად საშუალებად ან სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებად, გადასვლა მოქმედებს ამგვარი ქონების საბალანსო ღირებულებაზე რეკლასიფიკაციის თარიღში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიწით სარგებლობის უფლება

მიწათსარგებლობის უფლების აქტივი აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია დაანგარიშდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების უფლების 99-წლიანი უფლების ვადაზე გადანაწილების გზით, რომელიც შესულია მოგება-ზარალის ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯში.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის განსაზღვრული შეთანხმებაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად იჯარის საწყისი თარიღით. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით მოგება-ზარალში.

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში.

ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად მოგებაში-ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგებაში ან ზარალში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს-მოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში „შემოსავლის აღიარება“ ქვემოთ.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს" დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მე-6 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფს შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, მას აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ ანგარიშგება თვითღირებულებით აღირიცხება, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. კომპანია აფასებს შვილობილ კომპანიაში ინვესტირების ანაზღაურებადობას, გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ინდიკატორები შესაძლოა მოიცავდეს კლებას შემოსავლებში, ამონაგებში ან ფულად ნაკადებში, ან არსებითად უარყოფით ცვლილებებს იმ ქვეყნის ისეთ ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ ვითარებაში, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს, რომლებიც შესაძლოა იმაზე მიუთითებს, რომ ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება არაანაზღაურებადია. თუ ფაქტები და ვითარებები შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურებაზე მიუთითებს, მოსალოდნელი მომავალი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომლებიც შესაბამის ინვესტიციას უკავშირდება, შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებას, იმის განსასაზღვრად საჭიროა თუ არა ანაზღაურებადი ღირებულების ჩამოწერა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და მოკლევადიან ანაზღაურებად მასსიმუმ სამი თვის ვადით, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

კომპანიის შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. ჯგუფის შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს გადასცემს.

მრავალელემენტაანი გარიგებებისთვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ჯგუფი განცალკევებით აღრიცხავს ინდივიდუალურ მომსახურებებს, თუ ისინი განცალკევებულია. ანაზღაურება გადანაწილდება სხვადასხვა მომსახურებაზე მათი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასები განისაზღვრება იმ პრაის-ლისტის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ყიდის მისი ოპერაციების დამუშავების და ტექნიკური მომსახურებებს.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი ადმინისტრაციული მომსახურებიდან

შემოსავალი სალიცენზიო და დაკავშირებული სარეგისტრაციო, ადმინისტრაციული და საკონსულტაციო მომსახურებებიდან აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში. ამ შემოსავლის აღიარება ხდება შესასრულებელი მოვალეობის შესრულებისთანავე, შესაბამისი საბაზისო ოპერაციების იმ მომენტში, როდესაც სრულდება საბაზისო ოპერაცია.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს გადასცემს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში. შემდგომი პერიოდების საიჯარო ქირის მიღების შემდეგ, შესაბამისი შემოსავლის თანხა გადავადდება და აღიარდება შემდგომ პერიოდში. აუღიარებელი შემოსავალი კლასიფიცირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების ფარგლებში მიღებული ავანსების სახით.

ყველაზე ნაკლები ოდენობის საიჯარო შემოსავალი, რომელიც შესულია მიწის საწყობებიდან, მიწის ნაკვეთებიდან, ინფრასტრუქტურული აქტივებიდან და აღჭურვილობებიდან საიჯარო შემოსავალში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში.

სხვაობა უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და სებ-ის მიერ ოპერაციის თარიღში დადგენილ გაცვლით კურსს შორის შესულია წმინდა საკურსო ზარალში განსაზღვრულ მოგებაში ან ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.5922 და 2.6468 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მე-4 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მარცვლებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ქვემოთ მოცემულია სტანდარტები, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან გავლენა ექნებათ ჯგუფზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“
- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში „გემის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“
- ▶ ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში)
 - ▶ ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“
 - ▶ ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი გარიგებები“
 - ▶ ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“
 - ▶ ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება და მიწათსარგებლობის უფლება

ქვემოთ მოცემულია მოძრაობა ჯგუფის ძირითად აქტივებში, საინვესტიციო ქონებასა და მიწათსარგებლობის უფლებაში:

	ინფრასტრ- უქტურული აქტივები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	კომპიუტერები, საოფისე ალჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	ძირითადი საშუალებები (i)	საინვესტიციო ქონება (ii)	მიწათსარ- გებლობის უფლება (iii)
თვითღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	8,886	3,812	1,202	13,900	3,668	19,712
შესყიდვები	77	–	9	86	–	–
2017 წლის 31 დეკემბერი	8,963	3,812	1,211	13,986	3,668	19,712
შესყიდვები	18	–	45	63	–	–
გასვლები	–	–	(90)	(90)	–	–
2018 წლის 31 დეკემბერი	8,981	3,812	1,166	13,959	3,668	19,712
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება						
2017 წლის 1 იანვარი	3,125	2,171	955	6,251	848	19,687
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	364	336	95	795	183	–
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,489	2,507	1,050	7,046	1,031	19,687
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	367	336	58	761	183	–
გასვლები	–	–	(90)	(90)	–	–
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,856	2,843	1,018	7,717	1,214	19,687
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	5,761	1,641	247	7,649	2,820	25
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,474	1,305	161	6,940	2,637	25
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,125	969	148	6,242	2,454	25

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება და მიწათსარგებლობის უფლება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოძრაობა კომპანიის ძირითად აქტივებში, საინვესტიციო ქონებასა და მიწათსარგებლობის უფლებაში:

	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	კომპიუტერები, საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	სულ ძირითადი საშუალებები	საინვესტიციო ქონება	მიწით სარგებლობის უფლება
თვითღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	7,318	3,277	1,193	11,788	3,668	19,712
შესყიდვები	–	–	9	9	–	–
2017 წლის 31 დეკემბერი	7,318	3,277	1,202	11,797	3,668	19,712
შესყიდვები	–	–	45	45	–	–
გასვლები	–	–	(90)	(90)	–	–
2018 წლის 31 დეკემბერი	7,318	3,277	1,157	11,752	3,668	19,712
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება						
2017 წლის 1 იანვარი	2,219	1,865	949	5,033	848	19,687
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	298	313	94	705	183	–
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,517	2,178	1,043	5,738	1,031	19,687
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	301	313	57	671	183	–
გასვლები	–	–	(90)	(90)	–	–
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,818	2,491	1,010	6,319	1,214	19,687
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	5,099	1,412	244	6,755	2,820	25
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,801	1,099	159	6,059	2,637	25
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,500	786	147	5,433	2,454	25

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ჩაატარა მისი ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონების და მიწათსარგებლობის გაუფასურების ტესტი, რომლითაც მისი საქმიანობები ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ორ ერთეულად დაიყო - კომპანიის ადმინისტრაციული და საიჯარო მომსახურებების გაწევაში ჩართულ აქტივებად და მის შვილობილ კომპანიადა, რომელიც სპეციალიზდება სარემონტო და ტექნიკური მომსახურებების გაწევაში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. მნიშვნელოვანი დაშვებებისთვის მინიჭებული მაჩვენებლები წარმოადგენს ჯგუფის მომავალი მაჩვენებლის ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას, მაკრო-ეკონომიკურ ფაქტორებს და ტენდენციებს ინდუსტრიაში. დაანგარიშებებში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზი, რომელიც ემყარება ხუთწლიან პერიოდზე დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებს. ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდის მიღმა ექსტრაპოლირდება მოსალოდნელი ტერმინალური ზრდის განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების ტესტირების მნიშვნელოვანი დაშვებები:

დაშვება	ღირებულება
დისკონტირების განაკვეთი (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (WACC))	17.2%
გრძელვადიანი ზრდის ტემპი	3.0%
შემოსავლის რთული წლიური ზრდის ტემპით ზრდა ხუთწლიან პერიოდზე	7.0%

ზემოთ მოცემული დაშვებების საფუძველზე, ჯგუფმა გამოავლინა გაუფასურების ზარალი 19,023 ლარის ოდენობით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, საიდანაც კომპანიის მიწათსარგებლობაზე მოდიოდა - 18,094 ლარის, ხოლო მისი შვილობილი კომპანიის მანქანა-დანადგარებზე - 934 ლარის ოდენობით. ჩატარდა მნიშვნელოვანი დაშვებების (დაბალი საპროგნოზო მოცულობები, დაბალი ტერმინალური პერიოდის ზრდის განაკვეთები ან უფრო მაღალი დისკონტირების განაკვეთები) მგრძნობელობის ანალიზი. მნიშვნელოვან შეფასებებში ნებისმიერმა უკუ-მოძრაობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების დამატებითი გაუფასურება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება და მიწათსარგებლობის უფლება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება მოიცავს ფოთის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში განთავსებულ საწყობებს და თვითღირებულებით აღრიცხულს გამოკლებულ აკუმულირებულ გაუფასურების ზარალს. დამხმარე კონსტრუქციები, გარდა საწყობებისა, შესულია ძირითად საშუალებებში შეყვანილ ინფრასტრუქტურულ აქტივებში. ჯგუფს კონკრეტული შეზღუდვები აქვს მის საინვესტიციო ქონების რეალიზებადობასთან დაკავშირებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ ჯგუფს აქვს უფლება მისი საინვესტიციო ქონება მიყიდოს მხოლოდ იმ კომპანიას/კომპანიებს, რომლებიც რეგისტრირებული არიან თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში. ჯგუფი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს იყენებს შესაბამისი ქონების სამართლიანი ღირებულების გამოსავლენად. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება მის სამართლიან ღირებულებას იყო მიახლოებული.

საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულების დაანგარიშებაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები:

დაშვება	ღირებულება
დისკონტირების განაკვეთი (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (WACC))	17.2%
1 კვ.მ.-ის იჯარის სავარაუდო ფასი თვეში	0.11 ლარი – 0.16 ლარი
იჯარის წლიური ზრდა	5.9%

მნიშვნელოვანი ზრდა (კლება) მოსალოდნელ საიჯარო ღირებულებაში და წლიური ზრდა იჯარაში, ცალკე გამოიწვევს ქონების მნიშვნელოვნად მაღალ (დაბალ) სამართლიან ღირებულებას. მნიშვნელოვანი ზრდა (კლება) გრძელვადიან თავისუფალი ფართის წილში და დისკონტირების განაკვეთში იზოლაციაში, გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად დაბალ (მაღალ) სამართლიან ღირებულებას.

	2018	2017
საინვესტიციო ქონებიდან წარმოშობილი საიჯარო შემოსავალი	539	491
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები (სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ჩათვლით), რომლებიც საიჯარო შემოსავალს წარმოქმნიან	(366)	(339)
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები (სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ჩათვლით), რომლებიც არ წარმოქმნიან საიჯარო შემოსავალს (შესულია გაყიდვული საქონლის თვითღირებულებაში)	(6)	—
თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონებიდან წარმოქმნილი მოგება	167	152

მიწით სარგებლობის უფლება

მიწათსარგებლობის უფლება წარმოადგენს მიწის ნაკვეთებით სარგებლობის უფლებას საქართველოს თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ტერიტორიაზე, 99-წლიანი პერიოდის განმავლობაში და მასზე ირიცხება ცვეთა იჯარის ვადის ვადაზე, 2008 წლის დეკემბრიდან დაწყებული.

6. დებიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ზემოთ მოცემული საბალანსო ღირებულებები გონივრულ ფარგლებში მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებას და დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში გაუფასურება არ აღრიცხულა. გადახდის პირობები 5-დან 30 კალენდარულ დღეს მოიცავს.

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები უმეტესად მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ჰქონდა განხორციელებული შენატანი საწესდებო კაპიტალში 38,676 ლარის ოდენობით. 2017 და 2018 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

9. კრედიტორული დავალიანება

ჯგუფის კრედიტორული დავალიანება მოიცავს შემდეგს:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
მომსახურებისთვის კრედიტორულ დავალიანებებს	527	540	462
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი	274	45	16
კრედიტორული დავალიანება, სულ	801	585	478

კომპანიის კრედიტორული დავალიანება მოიცავს შემდეგს:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
მომსახურებისთვის კრედიტორულ დავალიანებებს	504	460	461
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი	252	40	15
კრედიტორული დავალიანება, სულ	756	500	476

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

10. ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ჯგუფი ადმინისტრაციულ მომსახურებებს უწევს კლიენტებს, რაც მოიცავს შესაბამისი ლიცენზი(ებ)ის გაცემას და რეგისტრაციას, ასევე ადმინისტრაციულ და საკონსულტაციო მომსახურებებს საქართველოს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში. ჯგუფის შეფასებით, ეს მომსახურებები დაკმაყოფილებულია კონკრეტულ მომენტში (დაწვრილებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-3 შენიშვნა).

ჯგუფის შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან იყო შემდეგი:

	2018	2017
შემოსავალი ადმინისტრაციული მომსახურებიდან	1,641	1,383
სხვა შემოსავალი	498	487
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2,139	1,870

კომპანიის შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან იყო შემდეგი:

	2018	2017
შემოსავალი ადმინისტრაციული მომსახურებიდან	1,641	1,383
სხვა შემოსავალი	238	165
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,879	1,548

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავლებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
დებიტორული დავალიანება	284	294	136
მიღებული ავანსები	213	538	607

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
დებიტორული დავალიანება	6	4	5
მიღებული ავანსები	213	538	607

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება.

ჯგუფი იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული ოპერაციის ღირებულების დაუკმაყოფილებელ აგრეგირებულ ოდენობას, რადგან ჯგუფს აქვს უფლება მომხმარებლისგან მიიღოს იმ ოდენობის ანაზღაურება, რომელიც პირდაპირ შეესაბამება ჯგუფის მიერ კონკრეტული თარიღისთვის შესრულებული ვალდებულებების ღირებულებას მომხმარებლისთვის.

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2018	2017
პროფესიული მომსახურება	247	69
დაცვა-უსაფრთხოება	177	166
სამივლინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	146	9
ბანკის საკომისიო	77	35
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	28	24
საწვავი	20	14
საკომუნიკაციო ხარჯები	19	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	168	202
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	882	534

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2018	2017
პროფესიული მომსახურება	247	69
დაცვა-უსაფრთხოება	177	166
სამივლინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	146	9
ბანკის საკომისიო	77	35
საწვავი	26	21
საკომუნიკაციო ხარჯები	20	14
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	19	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	96	64
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	808	393

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

2018 წელს, ჯგუფის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა (ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის ჩათვლით) 28 იყო (2017 წ.: 25 თანამშრომელი). ჯგუფის ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი მოიცავდა:

	2018	2017
ხელფასები და შესაბამისი გადასახადები	998	774
სხვა სარგებელი	54	–
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,052	774

2018 წელს, კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა (ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის ჩათვლით) 23 იყო (2017 წ.: 20 თანამშრომელი). კომპანიის ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი მოიცავდა:

	2018	2017
ხელფასები და შესაბამისი გადასახადები	958	753
სხვა სარგებელი	48	–
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,006	753

13. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 2,300 ლარის ოდენობით ინვესტიცია 100%-იან საკუთრებაში მყოფ შვილობილ კომპანიაში - შპს „Poti FIZ Utilities Management FZC“, გამოკლებული აკუმულირებული გაუფასურების რეზერვის ხარჯი 1,185 ლარის ოდენობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2017 წლის 1 იანვარს ჩატარებული გაუფასურების ტესტის მნიშვნელოვანი დაშვებები:

დაშვება	ღირებულება
დისკონტირების განაკვეთი (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (WACC))	17.2%
გრძელვადიანი ზრდის ტემპი	3.0%
შემოსავლის რთული წლიური ზრდის ტემპით ზრდა ხუთწლიან პერიოდზე	7.0%

14. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებს.

14.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა მომხმარებელმა, კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში:
2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 3,082 ლარი, 2,076 ლარი და 495 ლარი, შესაბამისად, განთავსებული იყო მესამე პირ ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, რომელსაც „Standard & Poor's“-ისგან მინიჭებული ჰქონდა „BB-/B“ რეიტინგი, „Moody's“-ისგან „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC), ხოლო „Fitch Ratings“-ისგან „BB-/B“.
- დებიტორული დავალიანება:
ჯგუფის დებიტორული დავალიანება უმეტესად ლარშია გამოხატული და მათი ვადა შეადგენს საანგარიშგებო თარიღიდან 3 თვეს. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არცერთი მნიშვნელოვანი დებიტორული ანგარიში არ იყო ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

14.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ჯგუფის ლიკვიდურობის რისკი ფასდება და კონტროლდება ხელმძღვანელობის მიერ.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულების ვადა შეადგენს სამ თვეს, ხოლო სახელშეკრულებო არადისკონტური დაფარვის ვალდებულებები მათ საბალანსო ღირებულებას უტოლდება.

14.3 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად. ჯგუფი არ გასწევს მნიშვნელოვან საბაზრო რისკს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი საწარმოებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებისა და ჯგუფის დაუფარავი ნაშთების ოდენობა ასეთია:

სხვა დაკავშირებული მხარეები	2018	2017
კრედიტორული დავალიანება	35	–

კრედიტორული დავალიანება უმეტესწილად წარმოადგენს ტექნიკური მომსახურებების დავალიანებას, 5-დან 30 კალენდარ დღემდე პერიოდში.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

სხვა დაკავშირებული მხარეები	2018	2017
სხვა საოპერაციო ხარჯები	389	208

2018 და 2017 წლებში, ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 171 ლარი და 72 ლარი (შესაბამისად).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფმა გააფორმა საოფისე შენობის საოპერაციო იჯარები, 1-დან 3 წლამდე იჯარის ვადით. არაგაუქმებადი ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები იყო:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
ერთი წლის განმავლობაში	146	60	60
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	146	60	120
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	–	–	–
	292	120	180

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე:

ჯგუფს გაფორმებული აქვს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება თავის სასაწყობო მეურნეობაზე და მიწის ნაკვეთებზე. ამ იჯარებს აქვთ 25-წლამდე ვადა. იჯარები უმეტესად შეიცავს პირობას იჯარის გადასახადის ყოველწლიურად გადახედვის და გაზრდის შესახებ საბაზრო პირობების შესაბამისად. 31 დეკემბრისთვის შეუქცევად საოპერაციო იჯარებზე მისაღები მინიმალური სამომავლო იჯარა:

	2018	2017	2017 წლის 1 იანვარი
ერთი წლის განმავლობაში	1,530	1,277	1,241
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	6,117	5,094	3,865
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	24,091	18,649	14,743
	31,738	25,020	19,849

ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ჰქონდა კაპიტალური და სხვა პირობითი ვალდებულებები.

ჯგუფის და კომპანიის
მმართველობითი ანგარიში
შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა“

2019

სარჩევი

შესავალი.....	2
დირექტორის მიმართვა	2
საქმიანობის მიმოხილვა	2
ორგანიზაციის და ჯგუფის შესახებ	2
რას ვსაქმიანობთ.....	2
კომპანიების რეგისტრაცია.....	3
ლიცენზიები	3
იჯარა	3
სამშენებლო პროექტებზე ნებართვის გაცემა	3
კომუნალური ინფრასტრუქტურის მიერთება	3
ტვირთების დატვირთვა/გადმოტვირთვის მომსახურება	3
შიდა ინფრასტრუქტურის განვითარება	4
ინვესტორებთან ურთიერთობა.....	4
ლიცენზიისა და იჯარის განახლება.....	4
თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიის ლიკვიდაცია.....	4
ფოტის თიზ-ში არსებული და მიმდინარე საინვესტიციო პროექტები	5
ფინანსური მიმოხილვა	5
კორპორაციული მართვის ანგარიშგება.....	6
დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია	6
ფოტის თიზ-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	6
ფოტის თიზ-ის შვილობილი კომპანიის შპს „ფოტის თიზ კომუნალური მართვა თზკ“-ს ორგანიზაციული სტრუქტურა	7
ფოტის თიზ-ში მოქმედი პროცედურები	7
შრომის შინაგანაწესი	7
ადამიანური რესურსების მართვა	7
საქმისწარმოების ერთიანი წესი.....	7
შესყიდვის ორგანიზების პროცედურა	8
ინფორმაცია ფოტის თიზ-ის მფლობელთა შესახებ	8
ფოტის თიზ-ის პრიორიტეტები	8
ჩვენი გუნდი	8
ჯანსაღი და უსაფრთხო გარემო.....	9
ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები.....	9
რისკის მართვა	9

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი შემუშავებულია შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ (შემდგომში „ფოთის თიზ“-ს) ადმინისტრაციის მიერ და ასახავს ფოთის თიზ-ს საქმიანობას, მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს, მათ შორის, ინვესტორი კომპანიებისთვის თიზ-ის ტერიტორიაზე მოქმედ ზოგად წესებსა და ადმინისტრირებასთან დაკავშირებულ პროცესებს. დოკუმენტში ასევე აღწერილია ფოთის თიზ-ის სამომავლო გეგმები და განვითარების პერსპექტივები.

დირექტორის მიმართვა

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ მმართველობის ანგარიშგება, რომლის მიზანია ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების თვალსაჩინოდ წარდგენა და ჩვენი, როგორც ფოთის თიზ-ის ადმინისტრატორის უფლებებისა და მოვალეობების, მათ შორის, ინვესტორი კომპანიებისთვის ჩვენს მიერ მიწოდებული მომსახურების ხარისხისა და ეფექტურობის განვითარება.

ჩვენი გუნდის ინტელექტუალური რესურსი ორიენტირებულია სხვადასხვა ბიზნეს სექტორში მოღვაწე ახალი კომპანიების და ინვესტიციების ფოთის თიზ-ში მოზიდვისკენ, ასევე არსებული ინვესტორი კომპანიების საქმიანობის მხარდაჭერისკენ და მათი სრულფასოვნად ფუნქციონირების ხელშეწყობისკენ არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. ორიენტირებული ვართ შიდა ინფრასტრუქტურის განვითარებისკენ რომ მომავალში ფოთის თიზ-ი გადავაქციოთ რეგიონალური მაშტაბის ეფექტურ საწარმოო, სავაჭრო და ლოგისტიკურ ჰაბად.

საქმიანობის მიმოხილვა

ორგანიზაციის და ჯგუფის შესახებ

შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა“ დაფუძნებულია 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში და გააჩნია ფოთის თიზ-ის ადმინისტრირების უფლებამოსილება შემდეგი 88 წლის განმავლობაში. ფოთის თიზ-ი სრულფასოვნად ფუნქციონირებს 2010 წლიდან და წარმოადგენს პირველ ინდუსტრიულ ზონას კავკასიის რეგიონში. კომპანიის წილის 75 %-ს მართავს შპს „ევრო-აზიური მენეჯმენტ ჯგუფი“ და წარმოადგენს ერთადერთ თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონას საქართველოში, საქართველოს მთავრობის წილობრივი მონაწილეობით.

ფუნქციონირების დაწყებიდან დღემდე ფოთის თიზ-ი ეტაპობრივად ავითარებს შიდა ინფრასტრუქტურას და უზრუნველყოფს სხვადასხვა ტიპის სამრეწველო, სავაჭრო თუ ლოგისტიკური საინვესტიციო პროექტების განხორციელებას.

ფოთის თიზ-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ადმინისტრირება/მართვა საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეგულაციების შესაბამისად.

შპს „ფოთის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის“ შვილობილი კომპანიას (100% წილი) წარმოადგენს შპს „ფოთი თიზ კომუნალური მართვა თზკ“, რომლის ძირითად საქმიანობაა ლოგისტიკური და საბროკერო მომსახურების გაწევა ფოთის თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის ფოთის თიზ-ის შიდა ტერიტორიაზე.

რას ვსაქმიანობთ

შპს ფოთის თიზ-ის მომსახურება მოიცავს ფოთის თიზ-ში კომპანიების რეგისტრაციას, ბიზნეს საქმიანობისთვის შესაბამისი ლიცენზიის გაცემას, საწყობის, მიწის, სმარტ ოფისის (იურიდიული მისამართი) იჯარით გაცემას.

კომპანიების რეგისტრაცია

ფოთის თიზ-ის იურიდიული დეპარტამენტი უზრუნველყოფს ინვესტორი კომპანიის თიზ-ში რეგისტრაციას 1-2 სამუშაო დღის განმავლობაში. ამზადებს კომპანიის რეგისტრაციისთვის საჭირო ყველა სადამფუძნებლო დოკუმენტაციას.

ლიცენზიები

ლიცენზია წარმოადგენს ფოთის თიზ-ის მიერ, თიზ-ში რეგისტრირებული ინვესტორი კომპანიებისთვის გაცემულ იურიდიულ დოკუმენტს (დროებით ნებართვას) ფოთის თიზ-ში სხვადასხვა საქმიანობის განსახორციელებლად (ვაჭრობა, წარმოება, კონსულტაცია და ა.შ.).

ფოთის თიზ-ი ინვესტორ კომპანიებს თავიანთი ბიზნეს საქმიანობიდან გამომდინარე სთავაზობს 9 ტიპის ლიცენზიას, რომელსაც გასცემს კომპანიის რეგისტრაციის დასრულებისთანავე. ლიცენზია ექვემდებარება ყოველწლიურ განახლებას, რომელსაც უზრუნველყოფს ფოთის თიზ-ი (ადმინისტრატორი) ინვესტორის მხრიდან შესაბამისი ანაზღაურების სანაცვლოდ. ლიცენზიის ღირებულება განისაზღვრება ფოთის თიზ-ის მიერ დამტკიცებული ტარიფებით.

იჯარა

ფოთის თიზ-ი ინვესტორ კომპანიებს სთავაზობს სმარტ ოფისების (იურიდიული მისამართი), ოფისების, სასაწყობო ფართების, მიწის ნაკვეთების ხანგრძლივადიან და მოკლევადიან იჯარას, რომელთა საიჯარო ტარიფები განსაზღვრულია ფოთის თიზ-ის მიერ დამტკიცებული ტარიფებით.

სამშენებლო პროექტებზე ნებართვის გაცემა

ფოთის თიზ-ი უფლებამოსილია თავად განიხილოს და გასცეს I-IV კატეგორიის სამშენებლო ნებართვები. ფოთის თიზ-ის ტექნიკური დეპარტამენტი განიხილავს და გასცემს შესაბამის სამშენებლო ნებართვას ინვესტორი კომპანიის სამშენებლო პროექტზე, მისი წარდგენიდან ერთი თვის ვადაში. სამშენებლო პროექტის შეთანხმება ხდება ფოთის თიზ-ის მიერ დამტკიცებული სამშენებლო რეუგლაციების მიხედვით. ასევე ტექნიკური დეპარტამენტი ინვესტორ კომპანიებს კონსულტაციას უწევს V კლასის სამშენებლო ნებართვის მისაღებად და გარემოსდაცვითი ან სხვა ნებართვებთან დაკავშირებით, რომელიც განსაზღვრულია შესაბამისი კანონმდებლობით.

კომუნალური ინფრასტრუქტურის მიერთება

ფოთის თიზ-ის შვილობილი კომპანია შპს „ფოთი თიზ კომუნალური მართვა თზკ“ ინვესტორ კომპანიებს სთავაზობს სხვადასხვა კომუნალური ინფრასტრუქტურის (დენი, გაზი, წყალი) მიერთებას მათ მიერ იჯარით აღებულ ობიექტამდე, წინასწარ მოთხოვნილი და შეთანხმებული სპეციფიკაციების შესაბამისად, შესაბამისი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ტვირთების დატვირთვა/გადმოტვირთვის მომსახურება

ფოთის თიზ-ის შვილობილი კომპანია შპს „ფოთი თიზ კომუნალური მართვა თზკ“ ინვესტორ კომპანიებს სთავაზობს თიზ-ის ტერიტორიაზე სხვადასხვა სახეობის ტვირთის დამუშავებას (დატვირთვა, გადმოტვირთვა, დასაწყობება), საბაჟო დოკუმენტაციის მომზადებას, რომლის მომსახურების ღირებულება განსაზღვრულია ფოთის თიზ-ის მიერ დამტკიცებული მომსახურების ტარიფებით.

შიდა ინფრასტრუქტურის განვითარება

ფოთის თიზ-ი ეტაპობრივად ახორციელებს, როგორც შიდა ინფრასტრუქტურის (გზები, განათების სისტემა, ღობე, ელექტრო და წყლის ინფრასტრუქტურა, ვიდუო-სათვალთვალო სისტემისა და ინტერნეტის ქსელების მოწყობა) მოწყობას, ასევე მათ მოვლას და პერიოდულ განახლებას/შეკეთებას. აგრეთვე, თიზ-ის ტერიტორიაზე არსებული ფოთის თიზ-ის მიერ აშენებული ობიექტების (საბაჟო ადმინისტრაციული შენობა, საწყობები, საავტომობილო და სარკინიგო ტერმინალები) სარემონტო სამუშაოებს.

ინვესტორებთან ურთიერთობა

ფოთის თიზ-ის ინვესტორებთან ურთიერთობის დეპარტამენტის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მიზნობრივი ქვეყნებიდან ინვესტორების მოზიდვა, პოტენციური ინვესტორების მოძიება, შესათავაზებელი წინადადების მომზადება, მოლაპარაკების პროცესის წარმართვა. პარალელურ რეჟიმში თიზ-ის ინვესტორებთან ურთიერთობის გუნდი ახორციელებს სხვადასხვა ივენთებისა და პრეზენტაციების ორგანიზებას, ასევე მონაწილეობას იღებს ბიზნეს ფორუმებსა და გამოფენებზე, რომლის მიზანს წარმოადგენს ფოთის თიზ-ის ცნობადობის გაზრდა, თიზ-ის პროექტების პოპულარიზაცია, საინვესტიციო პოტენციალის შეთავაზება და ინვესტიციების მოზიდვა.

ამავე დეპარტამენტის ფუნქციურ მოვალეობაში შედის ფოთის თიზ-ის არსებულ ინვესტორ კომპანიებთან მუდმივ კომუნიკაციაში ყოფნა, რომელიც პირველ რიგში გულისხმობს ინვესტორ კომპანიებზე გაცემული ლიცენზიებისა და მათ მიერ იჯარით აღებული ობიექტების ყოველწლიური განახლების მონიტორინგს და მართვას.

ფოთის თიზ-ის გუნდი არსებულ ინვესტორებზე ყოველდღიურ სამუშაო რეჟიმში კონსულტაციას უწევს სხვადასხვა საკითხებთან დაკავშირებით (საბანკო, იურიდიული, ტექნიკური და სხვ.), მუდმივად აწვდის ინფორმაციას სხვადასხვა საკანონმდებლო ცვლილებებთან დაკავშირებით; კოორდინაციას უწევს ინვესტორი კომპანიების მხრიდან წამოჭრილ პრობლემებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას სხვა დეპარტამენტებთან ერთად.

ფოთის თიზ-ის ინვესტორებთან ურთიერთობის გუნდი ეწევა ყოველწლიური სტრატეგიების შემუშავებას სექტორული და რეგიონალური ანალიზისა და კვლევების საფუძველზე. გეგმავს სხვადასხვა მარკეტინგულ ღონისძიებებს, მათ შორის, მართავს/ანახლებს კომპანიის ოფიციალურ ვებ გვერდს და სოციალურ მედიას.

ლიცენზიისა და იჯარის განახლება

ფოთის თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიების ლიცენზიებისა და იჯარების განახლების პროცედურა წარიმართება შემდეგი სქემით: თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიების ერთიანი შიდა ელექტრონული რეესტრის მონაცემებზე დაყრდნობით განისაზღვრება განსაახლებელი ლიცენზიისა და იჯარის მქონე კომპანიები, რომლისთვისაც იგზავნება შესაბამისი ინვოისები. პროცედურის მონიტორინგს ახორციელებს ინვესტორებთან ურთიერთობის დეპარტამენტი.

თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიის ლიკვიდაცია

ფოთის თიზ-ის იურიდიული დეპარტამენტი ინვესტორი კომპანიის მოთხოვნის საფუძველზე უზრუნველყოფს კომპანიისთვის მინიჭებული იურიდიული მისამართის გაუქმებას. საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ ხარვეზის დადგენის შემდგომ, ინვესტორი კომპანია თავად არის ვალდებული და უფლებამოსილი მოახდინოს/დაასრულოს კომპანიის ლიკვიდაციის პროცესი.

ფოთის თიზ-ში არსებული და მიმდინარე საინვესტიციო პროექტები

დღეის მდგომარეობით ფოთის თიზ-ში ფუნქციონირებს 116 ლიცენზიანტი კომპანია. თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიების უმრავლესობის (85%) საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახეობის პროდუქციით, მათ შორის ფარმაცევტული, საბურავები, ავტომანქანის ნაწილები, მანქანა-დანადგარები, საკვები პროდუქტები, ტექსტილი, ქიმიური და სამშენებლო პროდუქციით ვაჭრობა (იმპორტი; დასაწყობება; რე-ექსპორტი/ექსპორტი).

ამჟამად თიზ-ში ფუნქციონირებს 7 საწარმო (ქარხანა), რომელებიც თიზ-ის ტერიტორიაზე აწარმოებენ და ექსპორტზე გააქვთ ქართული წარმოშობის სერტიფიკატის მქონე პროდუქტები, მათ შორის პარფიუმერული დანამატები, მეტალო-კრამიტის საბურავები, ეთანოლის სპირტი, პლასტმასის დანამატები, ლუბრიკანტები და სხვა.

გარდა ამისა, ფოთის თიზ-ის გუნდი აქტიურად განაგრძობს მცირე და საშუალო ზომის საწარმოების მოზიდვას. 2019 წლის ბოლოსა და 2020 წლის დასაწყისში დაგეგმილია ოთხი ახალი საწარმოს ექსპლუატაციაში ჩაშვება:

- ხილისა და თხილის გადამამუშავებელი ქარხანა (2003 კვ. მ მიწის ფართობზე აშენებს 1000 კვ.მ ქარხანას);
- ელექტრონული მიკროსქემის ამწეობი საწარმო (საწარმო განთავსებულია 755 კვ.მ სასაწყობე ფართში);
- ტექსტილის საწარმო (საწარმო განთავსებულია 600 კვ.მ სასაწყობე ფართში, სადაც შეკერავს ტრიკოტაჟის პოლოს ტიპის მაისურებს);
- ავტომობილების მექანიკური კომპონენტების მწარმოებელი ქარხანა (5000 კვ. მ მიწის ფართობზე აშენებს 2500 კვ.მ ფართობის ქარხანას)

ფოთის თიზ-ში რეგისტრირებულ სავაჭრო/საწარმოო კომპანიებში ერთობლივად დასაქმებულია დაახლოებით 150-მდე ადგილობრივი მუშახელი.

ფინანსური მიმოხილვა

2019 წელს მოხდა ფოთის თიზ-ის ფასს სტანდარტებთან შესაბამისად აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვება. ჯგუფს სააუდიტორო მომსახურება გაუწია შპს „იუაი საქართველომ“. გამოქვეყნებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ბოლო სამი წლის ფინანსური მდგომარეობას. ქვემოთ წარმოდგენილია მოკლე ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
მთლიანი აქტივები	12,325	11,986	11,196
მთლიანი კაპიტალი	11,311	10,863	10,111
მთლიანი ვალდებულებები	1,014	1,123	1,085
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,325	11,986	11,196

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	<u>2018</u>	<u>2017</u>
მთლიანი შემოსავალი	3,467	3,090
საოპერაციო ხარჯები	(3,132)	(2,374)
საოპერაციო შედეგი	335	716
სხვა ფინანსური შედეგები	113	36
მოგება გადასახადების გადახდამდე	448	752
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	448	752

**ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
მთლიანი აქტივები	12,325	11,891	11,194
მთლიანი კაპიტალი	11,263	10,853	10,111
მთლიანი ვალდებულებები	990	1,038	1,083
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,253	11,891	11,194

ცალკეული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
მთლიანი შემოსავალი	3,207	2,768
საოპერაციო ხარჯები	(2,870)	(2,067)
საოპერაციო შედეგი	337	701
სხვა ფინანსური შედეგები	73	41
მოგება გადასახადების გადახდამდე	410	742
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	410	742

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

ფოთის თიზ-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა მაქსიმალურად არის მორგებული კომპანიის საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე; კომპანიაში შექმნილია 4 დეპარტამენტი, რომელიც ხელმძღვანელობს შესაბამისი უფლება-მოვალეობების ინსტრუქციებით.

ფოთის თიზ-ში მართვაზე უფლებამოსილი პირია - დირექტორი.

დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

დავით ებრალიძე არის University of Wales Institute - ის ბიზნეს ადმინისტრირების მაგისტრი და ასევე Cornell Law School - ის მაგისტრი სამართალში.

დავით ებრალიძის სამსახურეობრივი კარიერა უკავშირდება კერძო და სამთავრობო ორგანიზაციებს, მათ შორის გამოყოფთ საქართველოს საპარტნიორო ფონდს, საქართველოს ეკონომიკური საბჭოს, საქართველოს თანაინვესტირების ფონდს. ის უშუალოდ მონაწილეობდა საქართველოში მიმდინარე საინვესტიციო პროექტების განხორციელებაში და აქვს ინვესტიციების მოზიდვის სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

ფოთის თიზ-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა



ფოთის თიზ-ის შვილობილი კომპანიის შპს „ფოთის თიზ კომუნალური მართვა თზკ“-ს ორგანიზაციული სტრუქტურა



ფოთის თიზ-ში მოქმედი პროცედურები

კომპანიაში შემუშავებულია კორპორაციული მართვის და რეგულირების სხვადასხვა პროცედურები, მათ შორის შრომის შინაგანაწესი; პერსონალის შერჩევა-მიღება, კვალიფიკაცია, კომპეტენტურობისა და სწავლების პროცედურა; ზოგადი საქმისწარმოების ერთიანი წესი; საქონლის, მომსახურების, სამუშაოს შესყიდვის ორგანიზების პროცედურა; თიზ-ში რეგისტრირებული კომპანიების ლიცენზიებისა და იჯარების განახლების პროცედურა, რომელიც წარმოადგენს სახელმძღვანელოს თიზ-ის დეპარტამენტებისთვის.

შრომის შინაგანაწესი

დოკუმენტი მომზადებულია და დამტკიცებულია საქართველოს შრომის კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და განსაზღვრავს კომპანიის თანამშრომელთა ძირითად უფლება-მოვალეობებს, სამსახურეობრივი ქცევის სტანდარტებს, სამსახურში მიღებისა და გათავისუფლების, ასევე თანამშრომელთა წახალისებისა და დისციპლინარული სასჯელის წესს და კომპანიასა და თანამშრომლებს შორის მოქმედი შრომითი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული სხვა საკითხების მარეგულირებელ პროცედურებს.

ადამიანური რესურსების მართვა

წინამდებარე პროცედურა ადგენს ფოთის თიზ-ის თანამშრომელთა შერჩევის, დანიშვნის, ადაპტაციისა და შესრულებული სამუშაოს შეფასების წესებს. აღნიშნული პროცედურის მიზანს წარმოადგენს:

- კომპანიის საკადრო პოლიტიკის შემუშავება;
- კომპანიის დაკომპლექტება კვალიფიციური, კომპეტენტური, პროფესიონალურად მომზადებული კადრებით;
- კომპანიის პერსონალის შრომის, სწავლების, ცოდნის შემოწმების სწორი და დროული ორგანიზება.

საქმისწარმოების ერთიანი წესი

აღნიშნული პროცედურა ადგენს კომპანიის დოკუმენტური უზრუნველყოფის ერთიან წესს, რომელიც მოიცავს მმართველობითი საქმიანობის დოკუმენტირებას, დოკუმენტბრუნვის ორგანიზებას, დოკუმენტების შესრულების კონტროლის ორგანიზებას, დოკუმენტების მომზადებას შემდგომი შენახვისა და გამოყენებისათვის.

შესყიდვის ორგანიზების პროცედურა

წინამდებარე პროცედურა არის ნორმატიული დოკუმენტი და ადგენს კომპანიაში საქონლის/ მომსახურების/სამუშაოს შესყიდვის წესებს. შესყიდვის პროცედურას მართავს ფოთის თიზ-ის ადმინისტრაციის დეპარტამენტი, რომელიც გულისხმობს კომპანიის მიერ შესასყიდი პროდუქციის დადგენილ ვადებში და მისაღები ფასებით შესყიდვის უზრუნველყოფის მიზნით, მომწოდებლის არჩევის, შეფასების, შესყიდვების შემოწმების, აუცილებელი დოკუმენტაციის წარმოების ორგანიზებასა და კონტროლს.

ინფორმაცია ფოთის თიზ-ის მფლობელთა შესახებ

75% - შპს სი ი ევ სი (ევროაზიური), 404518713; (75 % წილის მმართველია შპს ევრო - აზიური მენეჯმენტ ჯგუფი, 404553050);

15% - სახელმწიფო ორგანო რას ალ ხაიმას საინვესტიციო ორგანო; არაბთა გაერთიანებული საემიროები;

10% - სახელმწიფო, 203840433;

ფოთის თიზ-ის პრიორიტეტები

ფოთის თიზ-ის სტრატეგიული ლოგისტიკური მდებარეობა, ფოთის პორტთან და სარკინიგზო მაგისტრალთან პირდაპირი კავშირი, კონკურენტუნარიანი საოპერაციო ხარჯები, მარტივი და სწრაფი ბიზნესის რეგისტრაცია/მართვის პროცესი, თავისუფალი საგადასახადო სივრცე რეგიონის მაშტაბით პრიორიტეტულს ხდის ფოთის თიზ-ს ინვესტიციებისთვის, რომლებიც გეგმავენ თავიანთი ბიზნეს საქმიანობის დაწყება/განვითარებას დსთ-ს, ევროპის და შუა აღმოსავლეთის ქვეყნებში.

სტრატეგიული ადგილმდებარეობითა და საგადასახადო შეღავათიანი სივრცით ფოთის თიზ-ი უკვე გახდა სადისტრიბუციო ცენტრი და სავაჭრო რეგიონალური კორიდორი სხვადასხვა ტვირთებისთვის, მათ შორის ფარმაცევტული პროდუქცია, ინდუსტრიული, მძიმე სამშენებლო და სოფლის მეურნეობის ტექნიკა, საბურავები, ავტომანქანების ნაწილები, საყოფაცხოვრებო ტექნიკა, კვების პროდუქტები, სამშენებლო მასალები, ტექსტილი და სხვა.

ინვესტორი კომპანიები აქტიურად განაგრძობენ საქმიანობას ფოთის თიზ-ში, და გეგმავენ შემდგომ განვითარებას საწარმოო და სავაჭრო კუთხით.

ფოთის თიზ-ი განსაკუთრებულად პრიორიტეტულია მწარმოებელი კომპანიებისთვის, რომლებიც სარგებლობენ მიწის იჯარით ხანგრძლივადიანი პერიოდით და შეღავათიანი ფასად. თიზ-ისთვის მინიჭებული საგადასახადო შეღავათებით, პრეფერენცირებული წარმოშობის სერთიფიკატის მიღების შესაძლებლობით, გამარტივებული საბაჟო პროცედურებითა და სწრაფი მიწოდების პირობებით მწარმოებლები მომხმარებელს სთავაზობენ კონკურენტუნარიან ფასებს წარმოებულ პროდუქტზე.

ჩვენი გუნდი

2019 წლის 01 ოქტომბრის მონაცემებით ფოთის თიზ-ში და მის შვილობილ კომპანიაში დასაქმებულია 20 კვალიფიცირებული, პროფესიონალი და მოტივირებული ადამიანი, რომლებიც განაწილებული არიან თბილისის და ფოთის ოფისებში.

ფოთის თიზ-ის თანამშრომელთა უმრავლესობა კომპანიაში მუშაობს დაფუძნების დღიდან და აქვთ ინვესტორებთან ურთიერთობის მრავალწლიანი გამოცდილება. თანამშრომლები ეტაპობრივად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ ტრენინგებს/კურსებს საკანონმდებლო, საგადასახადო, საბაჟო და უსაფრთხოების მიმართულებით, რომელსაც უზიარებენ გუნდის სხვა წევრებს. კომპანიის ინტერესებიდან გამომდინარე თანამშრომელს უფინანსდებათ კვალიფიკაციის ასამაღლებელი სატრენინგო-სასემინარო კურსები.

ჩვენი გუნდი აქტიურად თანამშრომლობს თითოეულ ინვესტორთან, სთავაზობს მათთვის ხელსაყრელ ბიზნეს წინადადებებს და მუდმივად ცდილობს ერთ სივრცეში ბიზნესისთვის საუკეთესო პირობებისა და ინფრასტრუქტურის შექმნას.

ფოთის თიზ-ი მუდმივად ცდილობს თანამშრომლებზე ორიენტირებული, კარიერული განვითარებისკენ მიმართული, თანასწორი სამუშაო სტანდარტის მქონე გარემოს შექმნას თანამშრომელთა მოტივაციის კუთხით, რომლის გამოვლენას ვცდილობთ ადექვატური ანაზღაურებით, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და სხვა სამოტივაციო ღონისძიებებით.

ჯანსაღი და უსაფრთხო გარემო

ჩვენი კომპანია დაფუძნების დღიდან მუდმივად სთავაზობს თანამშრომლებს ჯანსაღ და უსაფრთხო სამუშაო პირობებს დაკისრებული მოვალეობების წარმატებით შესრულებისთვის და კარიერული განვითარებისათვის.

ამასთან დაკავშირებით ვუზრუნველყოფთ თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევას და უსაფრთხო სამუშაო პირობების შექმნას, რომელსაც ითვალისწინებს საქართველოს შრომითი კოდექსი და ფოთის თიზ-ის შიდა შინაგანაწესი.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს დანერგოს საერთაშორისოდ აღიარებულის საუკეთესო პრაქტიკა თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემოს შესაქმნელად.

კომპანიის შენობებში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

კომპანიაში გვყავს უსაფრთხოების ოფიცერი, რომელიც პასუხისმგებელია უსაფრთხოების საკითხების მართვაზე.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

რისკის მართვა

ჯგუფის საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. 2018 წლის 31 დეკემბრით, 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 1 იანვრით დასრულებული პერიოდებისთვის ჯგუფს არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები გარდა:

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისა

2018 წლის 31 დეკემბრით, 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 1 იანვრით დასრულებული პერიოდებისათვის ჯგუფს არადაკავშირებული *BB-/B Standard & Poor's, B1/NP (FC) & Ba3/NP (LC) Moody's and BB-/B Fitch Ratings* რეიტინგის მქონე ბანკში დეპოზიტზე ედო 3,082 ლარი, 2,076 ლარი და 495 ლარი.

სავაჭრო მოთხოვნებისა

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად დენომირებულია ლარში და აქვს 3 თვიანი ამოღების პერიოდი. სავაჭრო მოთხოვნები არ იყო ვადაგადაცილებული 2018 წლის 31 დეკემბრით, 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 1 იანვრით დასრულებული პერიოდებისათვის.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ჯგუფის ლიკვიდურობის რისკს აკონტროლებს მენეჯმენტი.

2018 წლის 31 დეკემბრით, 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 1 იანვრით დასრულებული პერიოდებისათვის ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადები შეადგენს 3 თვეს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო.

ჯგუფის ფინანსური აქტივებო და ფინანსური ვალდებულებები არ არის საბაზრო რისკის საშიშროების ქვეშ.