

სააქციო საზოგადოება „ოპკა“ (ყოფილი სს „ნოვა
ტექნოლოჯი“)

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი)

სს “ოპკა” (ყოფილი სს “ნოვა ტექნოლოჯი”) სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	9-30

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2017 წლის 31 დეკემბერი

ეს ანგარიშგება განხილულ უნდა იქნეს დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობებთან ერთად, რომლის ანგარიშგებაც განთავსებულია 2-3 გვერდებზე, ამ ანგარიშგების მიზანია მენეჯმენტის და დამოუკიდებელი აუდიტორების პასუხისმგებლობის განსაზღვრა თანდართულ სს „ოპკა“-ს (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“) (კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგს, ფულადი ნაკადების მოძრაობას და ცვლილებებს კაპიტალში წლის ბოლოს მდგომარეობით, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა მნიშვნელოვან საკითხებს (ფინანსური ანგარიშგება).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- შეარჩიოს შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა და გამოიყენოს შესაბამისად.
- წინდახედული გადაწყვეტილებების მიღება.
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- შეარჩიოს და გამოიყენოს ეფექტური შიდა კონტროლის მექანიზმები.
- აწარმოოს ზუსტი და დროული ბუღალტრული ჩანაწერების აღრიცხვა, რაც საშუალებას მისცემს მათ უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა „ფასს“-თან.
- აწარმოოს ბუღალტერია საქართველოს კანონების შესაბამისად.
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიის აქტივების დაცულობას და თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების გამოვლენას და თავიდან აცილებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის მიერ მომზადდა 2018 წლის 16 აპრილს.

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოგადოება ოპკას (ყოფილი სს ნოვა ტექნოლოჯი) მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ სს „ოპკა“-ს (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“) (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და ანგარიშგებას ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშგება“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს სს ოპკას (ყოფილი სს ნოვა ტექნოლოჯი) ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ვაკმაყოფილებთ ამ ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებულ და საქართველოში არსებულ მოთხოვნებს. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე IFRS -ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არაადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის გელა მღებრიშვილი.

ნექსია თიეი-ს სახელით
თბილისი, საქართველო

16 აპრილი, 2018



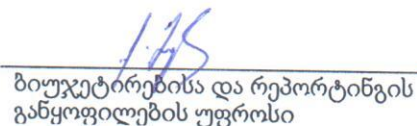
სს „ოპზა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	14,450,278	11,366,045
ფული ქსელში	7	1,411,491	1,062,274
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,181,747	579,865
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	1,775,885	1,112,534
გადახდილი ავანსები	10	313,658	183,331
საგადასახადო აქტივები		30,842	-
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	5	8,973,702	8,708,260
არამატერიალური აქტივები	6	846,470	513,661
სულ აქტივები		28,984,073	23,525,970
ვალდებულებები			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	13,313,914	9,883,506
მიღებული ავანსები	12	1,604,924	892,023
საგადასახადო ვალდებულებები		-	444,876
მოკლევადიანი სესხები	13	2,845,298	6,089,451
სულ ვალდებულებები		17,764,136	17,309,856
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,616,145	3,616,145
გადაფასების რეზერვი		736,694	704,338
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		6,867,098	1,895,631
სულ კაპიტალი		11,219,937	6,216,114
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,984,073	23,525,970

ხელმოწერილი პირები:


გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018
თბილისი, საქართველო


ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების
განყოფილების უფროსი

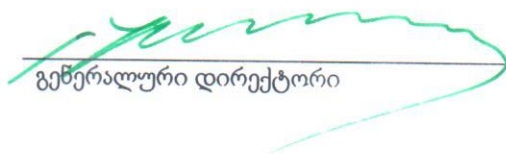
16 აპრილი, 2018
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე

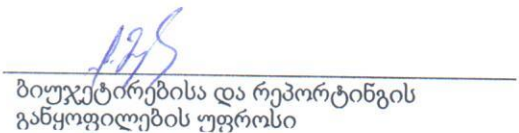
სს „ოპბა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
 გაცალკევებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2017	2016
შემოსავალი	14	26,565,709	22,696,007
საოპერაციო ხარჯები	15	(16,441,829)	(12,609,967)
შრომის ანაზღაურება	16	(4,801,621)	(4,929,850)
საერთო მოგება		5,322,259	5,156,190
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	1,772,754	1,335,419
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(1,000,321)	(478,045)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		6,094,692	6,013,564
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	(1,981,729)	(1,857,325)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		4,112,963	4,156,239
ვალუტის კურსის ეფექტი	19	(104,352)	609,015
საპროცენტო ხარჯი	20	(43,209)	(239,196)
ფინანსური ხარჯი		(147,561)	369,819
საპროცენტო შემოსავალი	21	278,801	204,588
ფინანსური მოგება		278,801	204,588
წმინდა ფინანსური მოგება/(ზარალი)		131,240	574,407
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,244,203	4,730,646
მოგების გადასახადი	22	(10,927)	(736,702)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		4,233,276	3,993,944

ხელმოწერილი პირები:


 გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018
 თბილისი, საქართველო


 ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების
 განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

სს „ოპპა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2015	3,616,145	618,084	694,551	4,928,780
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,716,397)	-	(2,716,397)
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	9,787	9,787
წლის წმინდა მოგება	-	3,993,944	-	3,993,944
31 დეკემბერი, 2016	3,616,145	1,895,631	704,338	6,216,114
გადაფასების რეზერვის მოგება/ზარალზე გადატანა	-	738,191	(738,191)	-
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	770,547	770,547
წლის წმინდა მოგება	-	4,233,276	-	4,233,276
31 დეკემბერი, 2017	3,616,145	6,867,098	736,694	11,219,937

ხელმოწერი პირები:


გენერალური დირექტორი
16 აპრილი, 2018
თბილისი, საქართველო


ბიუჯეტებისა და რეპორტირების
განყოფილების უფროსი
16 აპრილი, 2018
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

სს „ოპპა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობები	2017	2016
წმინდა ფული პროვაიდერებისგან	30,631,099	25,663,799
შემოსავალი პროვაიდერის დამატების საკომისიოდან და რეკლამებიდან	791,535	906,385
სავაჭრო და ტექნიკური შემოსავალი	1,227,648	560,762
სისტემის მომსახურების საფასური (აგენტები)	105,067	153,563
სხვა ფულადი ნაკადები	11,777	16
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:	32,767,126	27,284,525
სულ ქირა/საკომისიოები/ნაწილების საფასური	(11,778,674)	(9,583,132)
საოპერაციო ხარჯები	(8,710,581)	(7,352,475)
ცვლილებები კაპიტალში	(20,489,255)	(16,935,607)
მიღებული პროცენტები	278,801	108,575
ბანკის საკომისიო	-	(955)
გადახდილი პროცენტები	(995)	(212,831)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,555,677	10,243,707
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,076,665)	(2,145,278)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,076,665)	(2,145,278)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები სესხიდან	-	8,903,129
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	(5,256,723)	(3,653,129)
თანამშრომელზე გაცემული სესხი	(22,608)	-
სს ენერგო-პრო-ზე გაცემული დივიდენდი	-	(1,868,200)
სესხების დაფარვა ახალი	-	(988,458)
სესხების დაფარვა II	(26,454)	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(5,305,785)	2,393,342
ვალუტის კურსის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(88,994)	(53,240)
ვალუტის გადაცვლის ეფექტი	(88,994)	(53,240)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11,366,045	927,514
წმინდა ფულის ზრდა (შემცირება)	3,084,233	10,438,531
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14,450,278	11,366,045

ხელმოწერილი პირები:


 გენერალური დირექტორი
 16 აპრილი, 2018
 თბილისი, საქართველო


 ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების
 განყოფილების უფროსი
 16 აპრილი, 2018
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

სს „ოპპა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)

კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კომპანიებს, კომერციულ დაწესებულებებს და მომხმარებლებს. სერვისები მოიცავს ფეიბოქს აპარატებს, გადახდის არხებს, ვინდოუსის და ჯავა ტერმინალებს და სხვა მსგავს სერვისებს. კომპანია მოიცავს დაახლოებით ბაზრის ნახევარს და ითვლება ბაზრის ლიდერ კომპანიად.

კომპანია დაფუძნდა და საგადასახადო ორგანოში დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად 2007 წლის 19 მარტს. 2008 წლის 17 იანვარს გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: უზნაძის ქუჩა #37 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს ენერგო-პრო ეი. ეს.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.1044	2.7940

ამ პერიოდისათვის საშუალო საკურსო განაკვეთი არის შემდეგი:

	2017	2016
1 დოლარი/ლარი	2.5086	2.3667
1 ევრო/ლარი	2.8322	2.6172

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღივებო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებად საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს"). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ ეს ვალუტა უფრო გამოსადეგარია და უფრო სწორად ასახავს კომპანიის ძირითადი ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსსა და ტრანზაქციებს.

2014 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით და მის შემდეგ ყველა პერიოდში, კომპანია ამზადებდა მის ფინანსურ ანგარიშგებას საქართველოს საბუღალტრო კანონმდებლობის და შესაბამისი ინსტრუქციების მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადდა „ფასს“-ის გამოყენებით საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც ქვემოთ მოყვანილ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვაგვარად არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება და მომდევნო შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და მეორე პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, საწყისი აღიარებისას, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები, მოგების ან ზარალის, კრედიტორული და დებიტორული დავალიანების, დაფარვამდე ფლობადი ინვესტიციების, გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების საშუალებით ან როგორც დერივატივები, შექმნილი, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები ეფექტურ ჰეჯში, როგორც შესაბამისია. კომპანია განსაზღვრავს თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას პირველადი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული, მოგების ან ზარალის საშუალებით არა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი აქტივების შემთხვევაში, ტრანზაქციის ხარჯები, რაც მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენას.

ფინანსური აქტივების შეძენა ან გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს აქტივების მიწოდებას დროის იმ პერიოდში, რაც დადგენილია დებულებით ან კონვენციით ბაზარზე (გარიგების სტანდარტული პროცედურებით ვაჭრობა) აღიარებულია ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ახორციელებს აქტივების შეძენას ან გაყიდვას.

მომდევნო აღრიცხვა

ფინანსური აქტივების მომდევნო აღრიცხვა დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები მოგების ან ზარალის საშუალებით

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები მოგების ან ზარალის საშუალებით მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რასაც ფლობს ვაჭრობისათვის და ფინანსურ

აქტივებს, რაც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით საწყისი აღიარების საფუძველზე მოგების ან ზარალის საშუალებით. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც აქტივები, რომელსაც კომპანია ფლობს ვაჭრობისათვის თუ ისინი შეძენილია ახლო ვადაში გაყიდვის ან ხელახალი შეძენისათვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები მოგება-ზარალის საშუალებით შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განაცხადში სამართლიანი ღირებულებით წმინდა ცვლილებებით სამართლიან ღირებულებაში, რაც წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური შემოსავალი (დადებითი წმინდა ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში) ან ფინანსური ხარჯები (უარყოფითი წმინდა ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში) მოგების ან ზარალის შესახებ განაცხადში. კომპანიას არ განუსაზღვრია რაიმე სამართლიანი ღირებულებით შეფასებადი ფინანსური აქტივები საწყისი აღიარებისას მოგების ან ზარალის საშუალებით.

სესხები და დებიტორული მოთხოვნები

ეს კატეგორია ყველაზე მეტად შეესაბამება კომპანიას. კრედიტები და დებიტორული დავალიანებები არის არა-დერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახდელებით, რომლებიც არაკოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. საწყისი შეფასებისას, აღნიშნული ფინანსური აქტივები შესაბამისად შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გაანგარიშდება ნებისმიერი ფასდათმობის ან შეძენაზე პრემიის გათვალისწინებით და გადასახადების და ხარჯების გათვალისწინებით, რაც EIR -ს განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს. EIR ამორტიზაცია შედის ფინანსურ შემოსავალში, რაც მოცემულია მოგება-ზარალის შესახებ განაცხადში. ზარალი, რაც წარმოშობილია გაუფასურებისგან, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში სასესხო ფინანსურ ხარჯებში და გაყიდვების ხარჯებში ან დებიტორული დავალიანებების საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა სხვა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურდა. გაუფასურება არსებობს, თუ ერთ ან მეტ მოვლენას, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ (მიყენებული „ზარალის დადგომის შემთხვევა“) , აქვს გავლენა ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სამომავლო დაგეგმილ ფულად

ნაკადებზე, რაც სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გაუფასურების ნიშანი შესაძლოა მოიცავდეს იმის მითითებას, რომ დებიტორები ან დებიტორთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, ადგილი აქვს ძირითადი თანხის ან სარგებლის გადახდის დარღვევას ან გადაუხდელობას, იმის ალბათობა რომ ისინი შესაძლოა გაკოტრდნენ ან განიცადონ სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია და სადაც თვალსაჩინო მონაცემები მიუთითებენ, რომ ადგილი აქვს მნიშვნელოვან შემცირებას სამომავლო გეგმიურ ფულად ნაკადებში, როგორცაა ცვლილებები დავალიანებებში ან ეკონომიკური პირობები, რაც შეესაბამება ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

ამორტიზებული ღირებულებით რიცხული ფინანსური აქტივები

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია უპირველესად აფასებს იმას, გაუფასურება არსებობს ინდივიდუალურად ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც ცალკე არის მნიშვნელოვანი, თუ ერთობლივად ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც ცალკეულად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ არსებობს გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, იმის მიუხედავად, იქნება ის მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი მოიცავს აქტივს ფინანსური აქტივების ჯგუფში, მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით. აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია გაუფასურებაზე და რომლისთვისაც გაუფასურების ზარალი არის, ან განაგრძობს იყოს აღიარებული, არ შედის გაუფასურების ერთობლივ შეფასებაში.

გაუფასურების ზარალის თანხა, რომელიც ფასდება, როგორც განსხვავება აქტივების საბალანსო მაჩვენებლებსა და გეგმიური სამომავლო ნაღდი ფულის ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო გეგმიური საკრედიტო ზარალებისა, რომლებიც ჯერ არ დამდგარა). სამომავლო გეგმიური ნაღდი ფულის ნაკადების ახლანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო მაჩვენებელი შემცირებულია შეფასებული რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში. საპროცენტო შემოსავალი განაგრძობს დარიცხვას შემცირებულ საბალანსო მაჩვენებელზე საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც გამოყენებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის გაუფასურების ზარალის გაანგარიშების მიზნით. შემოსავალი პროცენტებიდან აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავლის ნაწილი მოგება-ზარალის ანგარიშში.

სესხები, თანხმდები დანამატებთან ერთად, ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს სამომავლო ამოღების რეალური პერსპექტივა და ყველა უზრუნველყოფა რეალიზებული იქნა ან გადაეცა კომპანიას. თუ, მომდევნო წელს, შეფასებული გაუფასურების ზარალის თანხა იზრდება ან მცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენის გამო, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება შეფასებადი რეზერვის ანგარიშის რეგულირებით. თუ ჩამოწერა მოგვიანებით ამოღებულია, ამონაღები კრედიტდება ფინანსურ ხარჯებად მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, კლასიფიცირებულია, საწყისი აღიარების ეტაპზე, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალის, სესხების და ნასესხებების, გადასახდელების საშუალებით, ან როგორც დერივატივები,

რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც ჰეჯირებული ინსტრუმენტები ეფექტურ ჰეჯში, როგორც შესაბამისია.

ყველა ფინანსური ვალდებულება საწყის ეტაპზე აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და, სესხის და ნასესხებების და გადასახდელების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებული გარიგების ხარჯების გარეშე.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სხვა გადასახდელებს, სესხებს და ნასესხებებს, ბანკის სესხების ჩათვლით.

შემდგომი აღიარება

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, შემდეგნაირად:

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგების ან ზარალის საშუალებით

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგების ან ზარალის საშუალებით მოიცავს ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც განკუთვნილია ვაჭრობისათვის და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც საწყისი აღიარების დროს მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას მოგების ან ზარალის საშუალებით.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც განსაზღვრული ვაჭრობისათვის, თუ ისინი შეძენილია ახლო დროში გაყიდვის მიზნით.

ნასესხები თანხები

ეს არის კომპანიისათვის ყველაზე მეტად შესაბამისი კატეგორია. საწყისი აღიარების შემდეგ, სარგებლიანი სესხები და კრედიტები, შესაბამისად შეფასებულია საამორტიზაციო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოგებები და ზარალები აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც პასივები ჩამოწერილია აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის საამორტიზაციო პროცესების საშუალებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება ნებისმიერი ფასდათმობის ან შეძენაზე პრემიის და მოსაკრებლების ან ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია შედის მოგება-ზარალის ანგარიშის დაფინანსების ხარჯებში.

ეს კატეგორია ზოგადად ვრცელდება სარგებლიან სესხებს და კრედიტებზე.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და პასივები ექვემდებარება ურთიერთჩათვლას, ხოლო წმინდა ოდენობა კონსოლიდირებულ ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა, წარმოებულ იქნას ურთიერთჩათვლა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფული, მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში და ფული მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში, რომლებსაც აქვთ ფასის შეცვლის მცირედი რისკი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ოფისის აღჭურვილობა და მანქანა-დანადგარები თავდაპირველად აღიარდება ღირებულებით, გადაფასებულია და შეფასებულია გადაფასების თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით, თავდაპირველ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება საკმარისად ხშირად ტარდება იმისთვის, რომ გამოირიცხოს ძირითადი საშუალების საბალანსო და რეალურ ღირებულებას შორის მატერიალური სხვაობა.

თუ გადაფასების საფუძველზე ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება გაიზარდა, ღირებულების ზრდა აღიარებული უნდა იქნეს სხვა შემოსავლად და აღირიცხოს კაპიტალში რეზერვად. თუმცა გადაფასებით გამოწვეული ღირებულების ზრდა შეიძლება განთავსდეს მოგება/ზარალში, თუ ის უპირისპირდება იგივე აქტივის გადაფასებით გამოწვეულ ღირებულების შემცირებას. თუ გადაფასებისას აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდა ის განთავსდება მოგება/ზარალში. თუ ძირითად საშუალებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულებაც შემცირდა გადაფასებით, არსებობს გადაფასებს რეზერვი, მაშინ გაუფასურება

შეამცირებს გადაფასების რეზერვს. ძირითადი საშუალების გადაფასებით გამოწვეული გაუფასურება ამცირებს რეზერვს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასიცხოლო პერიოდის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. კომპანია ფლობს პროგრამას, რომლის სასიცოცხლო პერიოდად განსაზღვრულია 5 წელი.

როდესაც ფინანსური აქტივი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფი ჩამოიწერება (ნაწილობრივ) გაუფასურების ზარალის გამო, საპროცენტო შემოსავლები აღირიცხება იმ პროცენტით, რომელიც გამოყენებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისას.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ხარჯის აღიარება ხდება მისი გაწევისთანავე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი გადახდების ან შემოსავლების (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) მეშვეობით მოსალოდნელი ფინანსური ინსტრუმენტის ან უფრო მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, წმინდა საბალანსო ღირებულების განსაზღვრას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა განიხილება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მიხედვით რომლებიც განსაზღვრულია მენეჯმენტის მიერ და რომლებიც საგადასახო უწყების დაინტერესების შემთხვევაში დიდი ალბათობით არ გამოიწვევს დამატებით სხვა საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს შეფასება დაფუძნებულია საგადასახადო კოდექსის განხილვის შედეგად, რომლებიც მოქმედებდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ასევე სხვა უწყების მიერ განსაზღვრული წესების მიხედვით მსგავსი შემთხვევებისთვის. ჯარიმის, პროცენტის და საგადასახადო ვალდებულებები განსაზღვრულია მენეჯმენტის ყველაზე შესაბამისი გაანგარიშების მიხედვით, რომლებიც მიზანშეწონილია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელი სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ

გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტებია აღირიცხება მიღებული შემოსავლით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

პროდუქციის დამატებული ღირებულების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც გადაიხდება კლიენტთან მიწოდების საფუძველზე. ჩასათვლელი დღგ-ს გამოყენება შესაძლებელია დღგ-ით დაბეგრული პროდუქციის შეძენისას ინვოისის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანო იძლევა ნებართვას რომ მოხდეს ორივენაირი დღგ-ით თანხის გამოქვითვა.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ნასესხები აქვს თანხები თავისი მფლობელებისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საპენსიო გადახდები

კომპანია არაფერს იხდის პენსიის უზრუნველსაყოფად და დასაქმების შემდგომ არანაირ სარგებელს არ გასცემს თანამშრომლებზე. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია თანამშრომლების ხელფასებიდან გარკვეულ თანხას აჭრის და რიცხავს სახელმწიფო საპენსიო ფონდში. მათი გადახდის შემდგომ კი კომპანიას არ გააჩნია არანაირი ვალდებულება. თანამშრომლების პენსიაში გასვლის შემდგომ კი პირდაპირ საპენსიო ფონდიდან ხდება მათი ანგარიშსწორება.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან გადაწყვეტილებების მიღებას, შეფასებების და ვარაუდების შემუშავებას, რასაც გავლენა აქვს ანგარიშში მოყვანილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ოდენობაზე და თანხლებ გამოვლინებებზე და სადავო ვალდებულებების გამოვლინებაზე.

გაურკვევლობამ ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით შესაძლოა მიგვიყვანოს შედეგებამდე, რაც საჭიროებს აქტივების და პასივების საბალანსო მაჩვენებლების არსებით რეგულირებას, რომლებიც შეიცვლება სამომავლო პერიოდში.

სესხების შესაძლო დანაკარგების ანარიცხები

კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის გაცემულ სესხებს გაუფასურების თვალსაზრისით. გაუფასურების დანაკარგები განისაზღვრება მიყენებული გაუფასურების დანაკარგების აღიარებისათვის მის პორტფელში. გადაწყვეტილება გამოყენებულია რეზერვში ანარიცხების დასადგენად კრედიტების გაუფასურების გამო. კომპანიას აქვს თავისი მეთოდოლოგია, რომლის მიხედვითაც განისაზღვრება გაუფასურების დანაკარგები, ეს მეთოდოლოგია და სახელმძღვანელოები რეგულარულად გადიან მონიტორინგს და გადაიხდებიან.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას.

გადასახადები. გადადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებულია გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისათვის იმდენად, რამდენადაც შესაძლებელია, რომ დაბეგვრადი მოგება ხელმისაწვდომი იყოს, რომლის მიმართ დანაკარგები უტილიზირებული იქნება. მნიშვნელოვანი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებები საჭიროა იმ გადადებული საგადასახადო აქტივების ოდენობის დასადგენად, რომელიც შესაძლოა აღიარებული იყოს, მსგავსი დროის გრაფიკის და მომავალი დასაბეგრი მოგების დონის საფუძველზე, სამომავლო საგადასახადო გეგმიურ სტრატეგიებთან ერთად.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის. კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადები

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლურობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე. თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განთავსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედდა ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან

- შესწორება IAS 12 (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებას, რაც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სასესხო ვალდებულებას.

- შესწორება IAS 7 სახელწოდებით ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, სრულყოფს ინფორმაციას, რომელიც მიეწოდება ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლებს პირის ფინანსური საქმიანობების შესახებ.

- შესწორება (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში) IFRS 12 - შესწორება რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან, განმარტავს სტანდარტის მოქმედების ფარგლებს, და აზუსტებს სტანდარტის გამოყენების წესს.

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) – აღნიშნული სტანდარტი ცვლის IAS 39-ს (და IFRS 9-ს ყველა წინა ვერსიას) რომლებიც ამოქმედდება ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული. იგი მოიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების გაუფასურების, ხეჯირების აღრიცხვის და ჩამოწერის კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით.

- o IFRS 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი რიგის მიხედვით იყოს შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგების ან ზარალის საშუალებით, ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით), მათი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით იმ ბიზნეს მოდელთან მიმართებაში, რომლის ფარგლებშიც მათ ფლობენ და მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებთან მიმართებაში.

- o ფინანსური ვალდებულებებისათვის, IFRS 9-ს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა უკავშირდება შემთხვევებს, როდესაც გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების არჩევანი: ცვლილების ოდენობა ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებაში, რომელიც მიეკუთვნება მოგების ან ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას, რომელიც შეესაბამება ცვლილებებს ამ ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკში, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში უფრო მეტად ვიდრე მოგება-ზარალში) თუ აღნიშნული არ ქმნის საანგარიშო ცდომილებას.

- o ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის“ მოდელს კონტრაქტის შესავალ ნაწილში მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების კონცეფციაზე დაყრდნობით; გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობა აღარ იქნება საჭირო საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე.

- o ხეჯირების აღრიცხვისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს არსებით, ზედმიწევნით ნებართვას ფინანსური ანგარიშგებისათვის, უკეთესად ასახოს თუ როგორ ხორციელდება რისკის მართვის ღონისძიებები ფინანსური და არაფინანსური რისკების საფრთხეების ჰეჯირებისას.

- o დებულებები გაუფასურების შესახებ თითქმის უცვლელად გადადის IAS 39-დან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 15 შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გაცემული 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, რომელიც ცვლის IAS 11, IAS 18 და მათ განმარტებებს (SIC-31 და IFRIC 13, 15 და 18). იგი ადგენს ერთეულ და ყოვლისმომცველ ჩარჩოს შემოსავლის აღიარებისათვის, რათა გამოყენებული იქნას გულმოდგინედ გარიგებების, წარმოებების და კაპიტალის ბაზრებზე, საბაზისო პრინციპით (დაფუძნებული ხუთნაბიჯიან მოდელზე, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან დადებულ ყველა კონტრაქტზე), ინფორმაციის მთლიან გახსნა ჩადენილი სამართალდარღვევების შესახებ (და ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებები (მაგ პუნქტი, რომელზედაც შემოსავალი არის აღიარებული, აღრიცხვა ცვლადი ანაზღაურებისათვის, კონტრაქტების

შესრულების და მოზიდვის ხარჯები და სხვა), მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 16 ქირავნობა (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედია ყოველწლიური პერიოდისათვის 2019 წლის 1 იანვრიდან, ცვლის IAS 17 და მის განმარტებებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). იგი ადგენს ერთეული ქირავნობის აღრიცხვის მეთოდს, რომელიც მოითხოვს დამქირავებლისგან აღიაროს აქტივები და პასივები ყველა ქირავნობისათვის, გარდა ქირავნობისა, რომლის ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები ან საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება. დამქირავებლები განაგრძობენ ქირავნობის კლასიფიცირებას, როგორც ფუნქციონირებისა ან ფინანსებისა, IFRS 16-ის მიდგომა დამქირავებლის მიმართ არსებითად უცვლელია მისი წინარმობედისგან, IAS 17-სგან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 16 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- ახალი სტანდარტი ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 17 მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების შეფასებას მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და უფრო ერთგვაროვან შეფასებას და პრეზენტაციას ყველა სადაზღვევო კონტრაქტის. ეს მოთხოვნები არის იმისთვის, რომ მიღწეული იყოს უფრო თანმიმდევრული, პრიციპებზე დამოკიდებული აღრიცხვა სადაზღვევო კონტრაქტების.

- IFRS 2 წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის კლასიფიკაცია და შეფასება (გამოცემული 2016 წლის ივნისში) - ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 2-ში „წილობრივი გადახდა“, რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენას ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე წილობრივი გადახდის გარიგების კლასიფიკაციას დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრულ აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც წილობრივი გადახდის გარიგების პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის.

ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადანაგარიშების გარეშე, მაგრამ რეტროსპექტიულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილებს სხვა კრიტერიუმებიც. ცვლილებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია ამჟამად ავასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ის ცვლის 57 მუხლს და აცხადებს, რომ საწარმომ უნდა დააკლასიფიციროს აქტივი, როგორც საინვესტიციო ქონება ან შეწყვეტოს აქტივის საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირება, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის მტკიცებულება მოხმარების ცვლილების. ქონების მოხმარების ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივი აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების დეფინიციას. მენეჯმენტის მიზნის ცვლილება გამოიყენოს აქტივი სხვა დანიშნულებით არ ნიშნავს აქტივის იმის მტკიცებულებას, რომ აქტივის მოხმარების მიზანი შეცვლილია.

- ფასს 1 სტანდარტების პირველადი გამოყენება (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. აუქმებს მოკლევადიან გამონაკლისს E3-E7 მუხლებში ფასს 1 სტანდარტისთვის

- ბასს 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1

იანვრიდან. ახალი სტანდარტი განმარტავს, რომ ინვესტიცია ისეთ მეკავშირე, ან ერთობლივ საწარმოში რომელიც წარმოადგენს სარისკო კაპიტალის ორგანიზაციას, ან სხვა საპაიო საწარმოს, შესაძლოა აღირცხული იყოს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალიდან, საწყისი აღიარების დროს.

5. ძირითადი საშუალებები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	ავტომობილები	სხვა ფიქსირებული აქტივები	სულ
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2015	25,127	60,227	13,569,711	102,202	200,403	241,470	14,199,140
მატება	278	1,294	7,524,366	10,794	38,818	41,369	7,616,919
კლება	(13)	(938)	(6,369,128)	(1,303)	(71,524)	(15,573)	(6,458,479)
დეკემბერი 31, 2016	25,392	60,583	14,724,949	111,693	167,697	267,266	15,357,580
მატება	-	2,590	8,061,285	9,924	19,585	44,279	8,137,663
კლება	-	(1,751)	(7,572,365)	(4,135)	(21,870)	(42,079)	(7,642,200)
დეკემბერი	25,392	61,422	15,213,869	117,482	165,412	269,466	15,853,043

31, 2017							
<i>დაგროვილი</i>							
<i>ცვეთა</i>							
დეკემბერი	(2,566)	(20,272)	(5,088,144)	(32,077)	(73,202)	(89,176)	(5,305,437)
31, 2015							
მიმდინარე	(1,310)	(6,240)	(1,321,481)	(11,311)	(37,869)	(26,634)	(1,404,845)
წლის ცვეთა							
ცვეთის	-	-	19,279	-	41,484	199	60,962
ამობრუნება							
გასხვისებაზე							
ე							
დეკემბერი	(3,876)	(26,512)	(6,390,346)	(43,388)	(69,587)	(115,611)	(6,649,320)
31, 2016							
მიმდინარე	-	(5,934)	(1,481,810)	(11,099)	(27,683)	(27,211)	(1,553,737)
წლის ცვეთა							
ცვეთის	-	-	1,265,744	4,135	12,894	40,943	1,323,716
ამობრუნება							
გასხვისებაზე							
ე							
დეკემბერი	(3,876)	(32,446)	(6,606,412)	(50,352)	(84,376)	(101,879)	(6,879,341)
31, 2017							
<i>ნარჩენი</i>							
<i>ღირებულება</i>							
დეკემბერი	22,561	39,955	8,481,567	70,125	127,201	152,294	8,893,703
31, 2015							
დეკემბერი	21,516	34,071	8,334,603	68,305	98,110	151,655	8,708,260
31, 2016							
დეკემბერი	21,516	28,976	8,607,457	67,130	81,036	167,587	8,973,702
31, 2017							

6. არამატერიალური აქტივები:

ლიცენზიები ნარჩენი ღირებულება	სამუშაო პროგრამები		სულ
დეკემბერი 31, 2015	2,594	1,590,247	1,592,841
მატება	45,575	21,128	66,703
კლება	-	(13,774)	(13,774)
31-Dec-16	48,169	1,597,601	1,645,770
მატება	31,281	608,901	640,182
კლება	-	(418,748)	(418,748)
დეკემბერი 31, 2017	79,450	1,787,754	1,867,204
დაგროვილი ცვეთა			
დეკემბერი 31, 2015	-	(829,326)	(829,326)
მიმდინარე წლის	-	(316,385)	(316,385)
ცვეთა			
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	13,602	13,602
31-Dec-16	-	(1,132,109)	(1,132,109)
მიმდინარე წლის	-	(307,373)	(307,373)
ცვეთა			
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	418,748	418,748
დეკემბერი 31, 2017	-	(1,020,734)	(1,020,734)
ნარჩენი ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2015	2,594	760,921	763,515
დეკემბერი 31, 2016	48,169	465,492	513,661
დეკემბერი 31, 2017	79,450	767,020	846,470

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული	4,851,752	3,014,899
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,598,526	8,351,146
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	14,450,278	11,366,045
სწრაფი გადახდის აპარატების ქსელი	1,411,491	1,062,274

8. დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მომწოდებლები	500,677	174,526
გატაცებული თანხა	491,052	282,585

გაყიდვები	73,759	5,841
სისტემური სერვისის თანხა	29,505	9,568
თანამშრომლები	2,057	5,318
რეკლამირება	-	70,283
ტექნიკური სერვისი	-	9,534
სხვა	84,697	22,210
სულ დებიტორული დავალიანება	1,181,747	579,865

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება კომპანიის მომწოდებლების ვალდებულებებისგან. დებიტორული დავალიანების დიდ ნაწილს ასევე შეადგენს მოპარული თანხები, ანუ თანხები რომლებიც აღირიცხა გადახდის ქსელურ ტერმინალებში მაგრამ ფულის დათვლის შემდეგ ვერ მოხერხდა მათი მიღება.

9. სასაქონლო მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაწილები შიდა გამოყენებისთვის	1,571,194	1,013,875
გასაყიდი ნაწილები	195,324	81,623
საწვავი	9,096	14,550
სამშენებლო მასალები	271	2,486
სულ მარაგები	1,775,885	1,112,534

10. წინასწარ გადახდები

კომპანიის წინასწარი გადახდები შედგება მომწოდებლებისათვის წინასწარ გადარიცხული სათადარიგო ნაწილების საფასურისგან და მათ არ ერიცხებათ პროცენტი.

11. კრედიტორული დავალიანება

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კრედიტორული დავალიანება არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სერვისის მომწოდებლები	11,334,304	8,974,962
საკომისიოები	1,142,548	880,285
ხელფასები	611,285	-
ქირა	41,831	12,196
სხვა	183,945	16,063
სულ კრედიტორული დავალიანება	13,313,914	9,883,506

მნიშვნელოვანი ნაწილი კრედიტორული დავალიანებისა მოიცავს მომწოდებლების ვალდებულებებს. კრედიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი და როგორც წესი 60 დღეში აღმოიფხვრება.

12. მიღებული ავანსები

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული ტერმინალების ქსელში	1,411,491	881,893
სხვა მიღებული ავანსები	193,433	10,130
სულ მიღებული ავანსები	1,604,924	892,023

13. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ვითიბი ბანკის სადებეტო ანგარიში	2,845,298	812,554
ვითიბი ბანკისგან აღებული სესხი	-	5,276,897
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,845,298	6,089,451

კომპანია ფლობს ვითიბი ბანკის სადებეტო ანგარიშს, რომელიც წარმოადგენს ბანკებიდან მიღებულ ერთდღიან ოვერდრაფტებს რათა საღარო არ აღმოჩნდეს დეფიციტში იმ ბანკის ანგარიშებზე, რომლებზეც სწრაფი გადახდის აპარატებია შეერთებული.

14. შემოსავალი

	2017	2016
აზარტული თამაშები	8,690,444	6,862,147
კომუნალურები და ტელეკომუნიკაცია	8,367,869	7,413,976
მობილური ოპერატორები	5,763,704	4,648,062
ფინანსური მომსახურება	2,864,449	2,985,808
ტრანსპორტირება	296,306	268,715
ნოვას წინასწარ გადახდები	76,220	68,419
სხვა	506,717	448,880
სულ შემოსავალი	26,565,709	22,696,007

შემოსავლის ძირითად ნაწილს იკავებს სწრაფი გადახდის აპარატებიდან ჩარიცხული თანხები სხვადასხვა ოპერატორის სერვისებისთვის.

15. საოპერაციო ხარჯები

2017		2016
აგენტების საკომისიო	10,518,291	8,339,546
ქირა	1,549,077	1,271,921
პროფესიული სერვისები	1,015,034	166,963
მომწოდებლების წილი	622,269	444,614
საწვავის ხარჯი	536,745	371,516
ქსელის ტექნიკური სერვისი და ინკასაცია	523,653	472,609
საგადასახადო ხარჯი	489,262	454,492
ოფისის ადმინისტრირების ხარჯი	459,117	430,960
მარკეტინგისა და პროდუქციის გაუმჯობესების ხარჯი	145,166	122,075
GPRS კომუნიკაცია	125,889	182,602

მივლინება	95,276	43,676
თერმული ქაღალდი	92,291	95,975
კომუნიკაციის ხარჯი	61,954	84,179
სხვა	207,802	128,842
სულ საოპერაციო ხარჯი	16,441,829	12,609,967

საოპერაციო ხარჯების დიდ ნაწილს მოიცავს პირდაპირ გაწეული სერვისები.

16. ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

	2017	2016
ხელფასები	3,992,784	4,202,290
ბონუსები	723,787	641,730
დაზღვევა	85,050	85,830
სულ ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	4,801,621	4,929,850

17. სხვა შემოსავალი

	2017	2016
ნაწილების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	863,450	357,152
სარეკლამო შემოსავალი	463,857	567,633
პროგრამული სერვისები	277,148	292,580
გაყიდული ტერმინალების საკომისიო	130,076	78,611
ინკასაცია	11,791	14,309
სხვა	26,432	25,134
სულ სხვა შემოსავალი	1,772,754	1,335,419

18. სხვა ხარჯები

	2017	2016
ნაწილების გაყიდვის ხარჯები	833,415	359,649
ფიქსირებული აქტივების ჩამოწერის ხარჯი	56,319	44,628
გაწეული სერვისების არასაოპერაციო ხარჯი	51,717	52,621
სხვა	58,870	21,147
სულ სხვა ხარჯები	1,000,321	478,045

19. (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2017	2016
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(193,346)	555,775
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	88,994	53,240
სულ (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(104,352)	609,015

20. საპროცენტო ხარჯი

	2017	2016
ოვერდრაფტის პროცენტი	28,487	67,251
აკრედიტივი	7,910	170,996

ვითიბი ბანკის სესხი	6,812	-
საბანკო გარანტია	-	949
სულ საპროცენტო ხარჯი	43,209	239,196

21. საპროცენტო შემოსავალი

	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი საბოლოო ნაშთზე	278,801	54,042
გაცემული სესხის საპროცენტო შემოსავალი	-	150,546
სულ საპროცენტო შემოსავალი	278,801	204,588

22. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში ცვლილებები შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოგების გადასახადის ნაწილში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, მათთვის ეს კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვარიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადით დაიბეგრება მოგების ის ნაწილი, რომელიც გაიცემა დივიდენდის სახით აქციონერებზე/მფლობელებზე, რომლებიც არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. გაცემულ დივიდენდზე დასაბეგრი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება როგორც გაცემული თანხის 15/85. კომპანიები შეძლებენ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან გაცემულ დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადის გაქვითვას, აღნიშნულ პერიოდში არსებული რეგულაციების მიხედვით გადახდილი მოგების გადასახადის შესაბამისად. დივიდენდები გაცემული საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს შორის არ დაიბეგრება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგად დაბეგვრას დაექვემდებარება გარკვეული ტიპის გარიგებებიც, რომლებიც ჩაითვლება მოგების დისტრიბუციად. მაგალითად. ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასებში, არაეკონომიკურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა სცდება ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადების ფარგლებს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება, როგორც საოპერაციო გადასახადები

23. პირობითო ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

სამართალწარმოება. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოთ მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა

პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საკრედიტო რისკი კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც საფრთხეს წარმოადგენს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ფინანსური დანაკარგს, რომელიც არღვევს ვალდებულებას. საკრედიტო რისკის წარმოქმნის შედეგად წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის საკრედიტო პირობების გაყიდვები და სხვა ოპერაციები, რომლებიც უკავშირდებიან ფინანსურ აქტივებს.

2017	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,400,742	8,612	37,423	3,501	14,450,278
დებიტორული დავალიანება	1,181,747	-	-	-	1,181,747
სულ ფინანსური აქტივები	15,582,489	8,612	37,423	3,501	15,632,025
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	2,845,298	-	-	-	2,845,298
კრედიტორული დავალიანება	13,313,914	-	-	-	13,313,914
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,159,212	-	-	-	16,159,212
ღია საბალანსო პოზიცია	(576,723)	8,612	37,423	3,501	
2016					
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,685,719	80,427	599,891	7	11,366,045
დებიტორული დავალიანება	579,865	-	-	-	579,865
სულ ფინანსური აქტივები	11,265,584	80,427	599,891	7	11,945,910
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	812,554	5,276,897	-	-	6,089,451

კრედიტორული დავალიანება	9,883,506	-	-	-	9,883,506
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,696,060	5,276,897	-	-	15,972,957
ლია საბალანსო პოზიცია	569,524	(5,196,470)	599,891	7	

	აშშ დოლარის 2017	გავლენა გაიზარდა 30%-ით	გავლენა შემცირდა 30%-ით	ევროს გავლენა 2017 გაიზარდა 30%-ით	გავლენა შემცირდა 30%-ით	სხვა ვალუტის 2017 გაიზარდა 30%-ით	გავლენა შემცირდა 30%-ით
მოგება/(ზარალი)	2,584	(2,584)		11,227	(11,227)	1,050	(1,050)

	აშშ დოლარის 2016	გავლენა გაიზარდა 30%-ით	გავლენა შემცირდა 30%-ით	ევროს გავლენა 2016 გაიზარდა 30%-ით	გავლენა შემცირდა 30%-ით	სხვა ვალუტის 2016 გაიზარდა 30%-ით	გავლენა შემცირდა 30%-ით
მოგება/(ზარალი)	(1,558,941)	1,558,941		179,967	(179,967)	2	(2)

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფულადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის დერივატივს საპროცენტო რისკის მართვის მიზნით. ამავ დროს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებული განაკვეთით არის, რის გამოც აღნიშნული რისკი შეზღუდულია.

ლიკვიდურობის რისკი ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის

მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 31 დეკემბრის 2017 და 2016 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	სულ
კრედიტორული დავალიანება	13,313,914	-	-	13,313,914
მოკლევადიანი სესხები	2,845,298	-	-	2,845,298
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,159,212	-	-	15,849,009

				2016 სულ
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
კრედიტორული დავალიანება	9,883,506	-	-	9,883,506
მოკლევადიანი სესხები	6,089,451	-	-	6,089,451
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,972,957	-	-	15,972,957

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ.

31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
მიმდინარე ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	მიმდინარე ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება

ფული და ფული ექვივალენტები	15,861,769	15,861,769	12,428,319	12,428,319
დებიტორული დავალიანება	1,181,747	1,181,747	579,865	579,865
კრედიტორული დავალიანება	13,313,914	13,003,711	9,883,506	9,883,506
მოკლევადიანი სესხები	2,845,298	2,845,298	6,089,451	6,089,451

26. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

შემენა და მიყიდვა დაკავშირებული მხარეებიდან და მათზე ხორციელდება იმ პირობების ექვივალენტი პირობებით, რაც უპირატესია დამოუკიდებელ მხარეებს შორის დადებულ ტრანზაქციებში. კომპანიას არ აღურიცხია დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, იმ თანხებთან დაკავშირებით, რასაც დაკავშირებული მხარეები ფლობენ. აღნიშნული შეფასება ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს დაკავშირებული მხარის ფინანსური მდგომარეობის და იმ ბაზრების გამოკვლევით, სადაც ფუნქციონირებს დაკავშირებული მხარე.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016	
	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
კრედიტორული დავალიანება	2,177	13,313,914	3,313	9,883,506
სს „ენერგო-პრო გორჯია“	2,177		3,313	

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016	
	მენეჯმენტის ანაზღაურება	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	მენეჯმენტის ანაზღაურება	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	1,445	4,802	1,287	4,930
მენეჯმენტის ხელფასები	1,060		741	
მენეჯმენტის ბონუსები	385		546	

27. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანიას ფუნქციონირებას არ ემუქრება საფრთხე საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის წმინდა მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგინა 4,233,276 ლარი (2016 წლის წმინდა მოგება იყო 3,993,944).

კომპანია მუშაობს მოგებაზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანია გააგრძელებს მოგებაზე მუშაობას. წინა წელთან შედარებით კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა გაუმჯობესებულია და ამ ანგარიშგებადღე არსებული ინფორმაციით არაფერი მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანიას შეექმნება ფუნქციონირების საფრთხე.

28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

2018 წლის 7 მარტს კომპანიამ შეიცვალა სახელი და „სს ნოვა ტექნოლოჯისგან“ გადაკეთდა როგორც „სს ოპპა“.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2017 წლის 31 დეკემბერი

ეს ანგარიშგება განხილულ უნდა იქნეს დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობებთან ერთად, რომლის ანგარიშგებაც განთავსებულია 2-3 გვერდებზე, ამ ანგარიშგების მიზანია მენეჯმენტის და დამოუკიდებელი აუდიტორების პასუხისმგებლობის განსაზღვრა თანდართულ სს „ოპკა“-ს (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“) (კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგს, ფულადი ნაკადების მოძრაობას და ცვლილებებს კაპიტალში წლის ბოლოს მდგომარეობით, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა მნიშვნელოვან საკითხებს (ფინანსური ანგარიშგება).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- შეარჩიოს შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა და გამოიყენოს შესაბამისად.
- წინდახედული გადაწყვეტილებების მიღება.
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- შეარჩიოს და გამოიყენოს ეფექტური შიდა კონტროლის მექანიზმები.
- აწარმოოს ზუსტი და დროული ბუღალტრული ჩანაწერების აღრიცხვა, რაც საშუალებას მისცემს მათ უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა „ფასს“-თან.
- აწარმოოს ბუღალტერია საქართველოს კანონების შესაბამისად.
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიის აქტივების დაცულობას და თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების გამოვლენას და თავიდან აცილებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის მიერ მომზადდა 2018 წლის 16 აპრილს.

ხელმოწერი პირები:

ხელმოწერილია

ხელმოწერილია

გენერალური დირექტორი

ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების
განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოგადოება ოპპას (ყოფილი სს ნოვა ტექნოლოჯი) მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ სს „ოპპა“-ს (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“) (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და ანგარიშგებას ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშგება“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს სს ოპპას (ყოფილი სს ნოვა ტექნოლოჯი) ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IASs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ვაკმაყოფილებთ ამ ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებულ და საქართველოში არსებულ მოთხოვნებს. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე IFRS -ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების

მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არაადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძველად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის გელა მღებრიშვილი.

ნექსია თიეი-ს სახელით
თბილისი, საქართველო

16 აპრილი, 2018

სს „ოპკა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	14,450,278	11,366,045
ფული ქსელში	7	1,411,491	1,062,274
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,181,747	579,865
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	1,775,885	1,112,534
გადახდილი ავანსები	10	313,658	183,331
საგადასახადო აქტივები		30,842	-
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	8,973,702	8,708,260
არამატერიალური აქტივები	6	846,470	513,661
სულ აქტივები		28,984,073	23,525,970
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	13,313,914	9,883,506
მიღებული ავანსები	12	1,604,924	892,023
საგადასახადო ვალდებულებები		-	444,876
მოკლევადიანი სესხები	13	2,845,298	6,089,451
სულ ვალდებულებები		17,764,136	17,309,856
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,616,145	3,616,145
გადაფასების რეზერვი		736,694	704,338
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		6,867,098	1,895,631
სულ კაპიტალი		11,219,937	6,216,114
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,984,073	23,525,970

ხელმოწერი პირები:

ხელმოწერილია

გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია

ბიუჯეტებისა და რეპორტირების
 განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

სს „ოპკა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
 გაცალკევებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2017	2016
შემოსავალი	14	26,565,709	22,696,007
საოპერაციო ხარჯები	15	(16,441,829)	(12,609,967)
შრომის ანაზღაურება	16	(4,801,621)	(4,929,850)
საერთო მოგება		5,322,259	5,156,190
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	1,772,754	1,335,419
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(1,000,321)	(478,045)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		6,094,692	6,013,564
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	(1,981,729)	(1,857,325)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		4,112,963	4,156,239
ვალუტის კურსის ეფექტი	19	(104,352)	609,015
საპროცენტო ხარჯი	20	(43,209)	(239,196)
ფინანსური ხარჯი		(147,561)	369,819
საპროცენტო შემოსავალი	21	278,801	204,588
ფინანსური მოგება		278,801	204,588
წმინდა ფინანსური მოგება/(ზარალი)		131,240	574,407
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,244,203	4,730,646
მოგების გადასახადი	22	(10,927)	(736,702)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		4,233,276	3,993,944

ხელმოწერილი პირები:

ხელმოწერილია

გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია

ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების
 განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

სს „ოპკა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2015	3,616,145	618,084	694,551	4,928,780
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,716,397)	-	(2,716,397)
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	9,787	9,787
წლის წმინდა მოგება	-	3,993,944	-	3,993,944
31 დეკემბერი, 2016	3,616,145	1,895,631	704,338	6,216,114
გადაფასების რეზერვის მოგება/ზარალზე გადატანა	-	738,191	(738,191)	-
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	770,547	770,547
წლის წმინდა მოგება	-	4,233,276	-	4,233,276
31 დეკემბერი, 2017	3,616,145	6,867,098	736,694	11,219,937

ხელმოწერი პირები:

ხელმოწერილია

გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია

ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების
 განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

სს „ოპკა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოჯოჯი“)
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობები	2017	2016
წმინდა ფული პროვადერებისგან	30,631,099	25,663,799
შემოსავალი პროვადერის დამატების საკომისიოდან და რეკლამებიდან	791,535	906,385
სავაჭრო და ტექნიკური შემოსავალი	1,227,648	560,762
სისტემის მომსახურების საფასური (აგენტები)	105,067	153,563
სხვა ფულადი ნაკადები	11,777	16
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში	32,767,126	27,284,525
ცვლილებებამდე:		
სულ ქირა/საკომისიოები/ნაწილების საფასური	(11,778,674)	(9,583,132)
საოპერაციო ხარჯები	(8,710,581)	(7,352,475)
ცვლილებები კაპიტალში	(20,489,255)	(16,935,607)
მიღებული პროცენტები	278,801	108,575
ბანკის საკომისიო	-	(955)
გადახდილი პროცენტები	(995)	(212,831)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,555,677	10,243,707
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,076,665)	(2,145,278)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,076,665)	(2,145,278)
<i>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</i>		
ფულადი ნაკადები სესხიდან	-	8,903,129
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	(5,256,723)	(3,653,129)
თანამშრომელზე გაცემული სესხი	(22,608)	-
სს ენერგო-პრო-ზე გაცემული დივიდენდი	-	(1,868,200)
სესხების დაფარვა ახალი	-	(988,458)
სესხების დაფარვა II	(26,454)	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(5,305,785)	2,393,342
ვალუტის კურსის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(88,994)	(53,240)
ვალუტის გადაცვლის ეფექტი	(88,994)	(53,240)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11,366,045	927,514
წმინდა ფულის ზრდა (შემცირება)	3,084,233	10,438,531
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14,450,278	11,366,045

ხელმოწერილი პირები:

ხელმოწერილია

გენერალური დირექტორი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია

ბიუჯეტირებისა და რეპორტირების განყოფილების უფროსი

16 აპრილი, 2018

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

სს „ოპკა“ (ყოფილი სს „ნოვა ტექნოლოჯი“)

კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კომპანიებს, კომერციულ დაწესებულებებს და მომხმარებლებს. სერვისები მოიცავს ფეიბოქს აპარატებს, გადახდის არხებს, ვინდოუსის და ჯავა ტერმინალებს და სხვა მსგავს სერვისებს. კომპანია მოიცავს დაახლოებით ბაზრის ნახევარს და ითვლება ბაზრის ლიდერ კომპანიად.

კომპანია დაფუძნდა და საგადასახადო ორგანოში დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად 2007 წლის 19 მარტს. 2008 წლის 17 იანვარს გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: უზნაძის ქუჩა №37 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს ენერგო-პრო ეი. ეს.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.1044	2.7940

ამ პერიოდისათვის საშუალო საკურსო განაკვეთი არის შემდეგი:

	2017	2016
1 დოლარი/ლარი	2.5086	2.3667
1 ევრო/ლარი	2.8322	2.6172