



შპს ნატახტარი 2005

ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ნატახტარი 2005“-ის მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ნატახტარი 2005“-საგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან



აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.



- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ნატახტარი 2005“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.
- პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ბელა ვარდიძე

შპს ბესტ აუდიტი

15 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო



ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ნატახტარი 2005“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ჩვენი დასკვნის დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:



თბილისი, საქართველო

ბ. ვარიძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	193082	315522
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	5802014	6199984
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	424455	348082
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		6419551	6863588
ფიქსირებული აქტივები	4	1319366	1388486
არამატერიალური აქტივები	5	11293	13798
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		1330659	1402284
სულ აქტივები		7750210	8265873
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	6	6216005	5823122
გადასახდელი გადასახადები	7	71008	131698
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		6287013	5954820
გრძელვადიანი სესხები		0	1100000
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1100000
სულ ვალდებულებები		6287013	7054820
კაპიტალი			
კაპიტალი		440	440
გაუნაწილებელი მოგება		1270212	1018068
გადაფასების რეზერვი		192545	192545
სულ კაპიტალი		1463197	1211053
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7750210	8265873

შპს ნატახტარი 2005

დირექტორი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	193082	315522
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	5802014	6199984
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	424455	348082
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		6419551	6863588
ფიქსირებული აქტივები	4	1319366	1388486
არამატერიალური აქტივები	5	11293	13798
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		1330659	1402284
სულ აქტივები		7750210	8265873
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	6	6216005	5823122
გადასახდელი გადასახადები	7	71008	131698
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		6287013	5954820
გრძელვადიანი სესხები		0	1100000
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1100000
სულ ვალდებულებები		6287013	7054820
კაპიტალი			
კაპიტალი		440	440
გაუნაწილებელი მოგება		1270212	1018068
გადაფასების რეზერვი		192545	192545
სულ კაპიტალი		1463197	1211053
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7750210	8265873

შპს ნატახტარი 2005

დირექტორი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები		37786681	43791110
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(34425369)	(39612845)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		3361313	4178265
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		3361313	4178265
მიწოდების ხარჯები		(694678)	(1142084)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1011010)	(1142011)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		(1168453)	(1147221)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	8	(2874142)	(3431316)
ფინანსური შემოსავლები		245136	256602
დადებითი საკურსო სხვაობები		50925	23736
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		9907	196942
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	9	305967	477280
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(2100)	(5661)
ფინანსური დანახარჯები		(172264)	(228310)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		(40893)	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(13376)	
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(104962)	(121912)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	10	(333594)	(355883)
მოგება დაბეგვრამდე:		459544	868346
მოგების გადასახადის ხარჯი			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		459544	868346
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		459544	868346

შპს ნატახტარი 2005

დირექტორი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები		37786681	43791110
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(34425369)	(39612845)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		3361313	4178265
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		3361313	4178265
მიწოდების ხარჯები		(694678)	(1142084)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1011010)	(1142011)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		(1168453)	(1147221)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	8	(2874142)	(3431316)
ფინანსური შემოსავლები		245136	256602
დადებითი საკურსო სხვაობები		50925	23736
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		9907	196942
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	9	305967	477280
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(2100)	(5661)
ფინანსური დანახარჯები		(172264)	(228310)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		(40893)	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(13376)	
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(104962)	(121912)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	10	(333594)	(355883)
მოგება დაბეგვრამდე:		459544	868346
მოგების გადასახადის ხარჯი			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		459544	868346
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		459544	868346

შპს ნატახტარი 2005

დირექტორი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		40237904	49444855
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		800	352067
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(37391544)	(46393005)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(1323845)	(1285785)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები		(27430)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		(961430)	(829236)
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
დაკავშირებული სხვა განაცემები		(19381)	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		515075	1288895
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(26842)	(30541)
მიღებული პროცენტები		0	0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		0	(48000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(26842)	(78541)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება		3900000	2811366
სესხების დაფარვა		(4120706)	(3754835)
გადახდილი პროცენტები		(172264)	(228310)
გადახდილი დივიდენდები		(180000)	(196000)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(37701)	(81637)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		(610671)	(1449417)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)		(2)	9672
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		(122440)	(229391)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		315522	544913
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		193082	315522

შპს ნატახტარი 2005
დირექტორი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მიღებულ ფულადი სახსრები		40237904	49444855
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		800	352067
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(37391544)	(46393005)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(1323845)	(1285785)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები		(27430)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		(961430)	(829236)
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
დაკავშირებული სხვა განაცემები		(19381)	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		515075	1288895
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(26842)	(30541)
მიღებული პროცენტები		0	0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		0	(48000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(26842)	(78541)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება		3900000	2811366
სესხების დაფარვა		(4120706)	(3754835)
გადახდილი პროცენტები		(172264)	(228310)
გადახდილი დივიდენდები		(180000)	(196000)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(37701)	(81637)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		(610671)	(1449417)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)		(2)	9672
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		(122440)	(229391)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		315522	544913
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		193082	315522

შპს ნატახტარი 2005
დირექტორი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატები თი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალ ი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელ ი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01. 01. 2017- თვის	440		1,037,305				(484,327)	553,418
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			675,801					675,801.00
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				192,545				192,545.00
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	675,801	192,545	0	0	0	868,346.00
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები							(210,711)	(210,711)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	(210,711)	(210,711)
ნაშთი 01. 01. 2018- თვის	440	0	1,713,106	192,545	0	0	(695,038)	1,211,053
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			459,544					459,544
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	459,544	0	0	0	0	459,544
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები							(207,400)	(207,400)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	(207,400)	(207,400)
ნაშთი 01. 01. 2019- თვის	440	0	2,172,650	192,545	0	0	(902,438)	1,463,197



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალ ი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელ ი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017- თვის	440		1,037,305				(484,327)	553,418
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			675,801					675,801.00
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				192,545				192,545.00
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	675,801	192,545	0	0	0	868,346.00
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები							(210,711)	(210,711)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	(210,711)	(210,711)
ნაშთი 01.01.2018- თვის	440	0	1,713,106	192,545	0	0	(695,038)	1,211,053
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			459,544					459,544
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	459,544	0	0	0	0	459,544
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები							(207,400)	(207,400)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	(207,400)	(207,400)
ნაშთი 01.01.2019- თვის	440	0	2,172,650	192,545	0	0	(902,438)	1,463,197



თ.ბ.ს.



ნატახტარი 2005

დირექტორი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

ნატახტარი 2005

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნატახტარი 2005“ (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2005 წლის 29 სექტემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი 204487616, მარეგისტრირებული ორგანო-თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი-საქართველო, თბილისი, სარაჯიშვილის ქ. N20; პარტნიორები: კონსტანტინე ომიამე-65%, ზურაბ კოპაძე 35%. დირექტორი-გიორგი ქუთათელაძე. დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელია ლევან ტაბუცაძე.

შპს „ნატახტარი 2005“ ახორციელებს ლუდის და უალკოჰოლო სასმელების მიწოდება-დისტრიბუციას თბილისის მაშტაბით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“). კომპანიის „ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, „ფასს“ 1 კომპანიებისგან მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოქმედი რედაქციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობისა და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულებების პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანიას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების წარმოება ქართულ ლარში. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ქართული ლარის სიზუსტით. სხვა ვალუტაში წარმოდგენილი ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ფინანსური მდგომარეობის საბალანსო მუხლები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისაგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ



ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შეფასება მომავალ პერიოდში.

ახალი ფასს-ების მიღება

2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ძალაში შესულ არც ერთ ახალ სტანდარტს ან ინტერპრეტაციას, რომელიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს16 - იჯარა (ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი ან შემდგომი პერიოდი).

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ის ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“, ფასიკ 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და ის მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევის მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. ზოგადად მოიჯარე საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური



პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე - მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის საფუძველზე ხდებოდა. კომპანია გეგმავს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად მიღებას, ყველა წინასაანგარიშგებო პერიოდისთვის. ჯგუფი მიიღებს გადაწყვეტილებას სტანდარტი გამოიყენოს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს 17 და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. შესაბამისად, კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის გამოყენებით.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

მიზანია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებისთვის ისეთი პრინციპების დადგენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით.

საწარმომ აღნიშნული სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ, გარდა:

- თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვა ხდება ფასს 10-ის „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“, ან ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;
- იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 - „იჯარა“;
- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების პროგრამებთან დაკავშირებული და მქირავებლის უფლება-მოვალეობებისა, რომლებიც განეკუთვნება ბასს 19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ - მოქმედების სფეროს;
- საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონებისა და გარანტიების ჩათვლით), რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებას ბასს 32-ის შესაბამისად ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივი ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16დ პუნქტების მიხედვით;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში- „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ფორვარდული ხელშეკრულებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტი საწარმოს ყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს 3-ის- „საწარმოთა გაერთიანება“- მოქმედების სფეროს;
- სასესხო ვალდებულებებს
- აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ფასს 2- „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;



- ისეთ დანახარჯებისას ანაზღაურებლად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც ანარიცხებად აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“-შესაბამისად;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს;

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

სტანდარტის მიზანია იმ პრინციპების დადგენა, რომლებიც საწარმომ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, სიდიდის, მათი წარმოქმნის ვადებისა და განუსაზღვრელობის შესახებ საჭირო ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისთვის. სტანდარტის ძირითადი პრინციპის თანახმად, საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კერძოდ სტანდარტი გვთავაზობს: საწარმომ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღრიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია:

ა) ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს;

ბ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;

გ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;

დ) ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება საწარმოს სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკი);

ე) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს.



ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები

2017 წლის მაისში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“, ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახნის საკითხებს და ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებებს“.

ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებისგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია შეფასების მიზნებისათვის, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს (უნივერსალურ მოდელს) სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელსაც ერთვის ცვლადი გადასახდელის მიდგომა ისეთი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები და არსებითად არის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მომსახურების ხელშეკრულებები და პრემიის განაწილების მიდგომა, რომელიც ძირითადად გამოიყენება მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის და ჩვეულებრივ ვრცელდება გარკვეულ არასიცოცხლოვან დაზღვევის ხელშეკრულებებზე.

სადაზღვევო ხელშეკრულების ახალი სააღრიცხვო მოდელის ძირითადი მახასიათებლებია:

- სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების შეფასების, რომელიც ითვალისწინებს რისკის ფაქტორების მიხედვით აშკარა კორექტირებას, ხელახლა შეფასება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის (რეალიზებადი ფულადი ნაკადები - მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ფულის დროითი ღირებულებისა და ფინანსური რისკების გათვალისწინებით);
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა რომელიც უდრის და უკუპროპორციულია ხელშეკრულებებს ჯგუფის რეალიზებადი ფულადი ნაკადების ნებისმიერი პირველი დღის შემოსავლის. სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა წარმოადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების გამოუმუშავებელ მომგებიანობას და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მომსახურების ვადაზე (ანუ მოცულ პერიოდზე);
- სამომავლო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი დისკონტირებული ღირებულების გარკვეული ცვლილებები კორექტირდება სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯის მიხედვით და ამიტომ მათი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სახელშეკრულებო მომსახურების დარჩენილ ვადაზე.
- დისკონტირების განაკვეთების ცვლილებების ეფექტი აღირიცხება ან მოგებაში/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში, იმისდა მიხედვით თუ რას ირჩევს შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.
- სადაზღვევო შემოსავლისა და სადაზღვევო მომსახურების ხარჯების აღიარება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში პერიოდის განმავლობაში გაწეული მომსახურების კონცეფციის საფუძველზე;
- თანხები რომლებსაც პოლისის მლობელი ყოველთვის მიიღებს იმისდა მიუხედავად, მოხდება თუ არა სადაზღვევო შემთხვევა (ინვესტიციის არამკაფიო კომპონენტები), არ არის წარმოდგენილი სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში და ამათი აღიარება პირდაპირ ბალანსში ხდება;

მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- სადაზღვევო მომსახურების შედეგები (მიღებულ შემოსავალს გამოკლებული გაწეული ზარალი) სადაზღვევო საქმიანობის ფინანსური შემოსავლისა თუ ხარჯისგან ცალკეა წარმოდგენილი;



- დაწვრილებით განმარტებითი შენიშვნები რომლებშიც მოცემულია ინფორმაცია სადაზღვევო ხელშეკრულებებიდან აღიარებულ თანხებზე და ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რისკების ხასიათსა და მოცულობაზე.

ფასს 17 ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დროს. რეტროსპექტულად გამოყენება სავალდებულოა. თუმცა თუ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის სრული რეტროსპექტული გამოყენება შეუძლებელია, მაშინ საწარმო ვალდებულია აირჩიოს ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მოდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მეთოდი. კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის ფასს 9-სთან ერთად (იხ. ზემოთ). კომპანია ამჯამად აფასებს ზემოაღნიშნულ ცვლილების გავლენას.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტის რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შემდგომში შეფასდება გაყიდვის და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება შესყიდული ინსტრუმენტის ანალოგიურად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულება პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანარიცხები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები (ან სადაც შეესაბამება ფინანსური აქტივების ნაწილი, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) ჩამოწერას ექვემდებარება, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა;
- კომპანიამ აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება გადასცა ან უფლება დაიტოვა, მაგრამ აიღო ვალდებულება „გადაცემის წესის“ საფუძველზე სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მნიშვნელოვანი დაგვიანებების გარეშე; და
- კომპანიამ ან (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, ან (ბ) არ გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, თუმცა გადასცა აქტივების კონტროლი.

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს რომ კომპანიამ ან: (ა) გადასცეს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლება მესამე მხარეს; ან (ბ) იტოვებს უფლებას მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას გადაუხადოს მესამე



მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებასა და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში თუ კონტროლი არ შენარჩუნდა აქტივი ექვემდებარება დაქვითვას. იმ შემთხვევებში სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებულ იქნა იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ჩამოწერას ექვემდებარება როდესაც ვალდებულება სრულდება, გაუქმდება ან გასდის ვადა.

სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლისაგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა ნარჩენ ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

გაცემული სესხები

კლიენტებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს არა-დერივატულ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული ფასებით, რომელიც არ არის კოტირებული მზარდი მოთხოვნილების ბაზარზე,



გარდა სხვა ფინანსური აქტივების კატეგორიებში კლასიფიცირებული აქტივებისა. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით (რომელიც მომხმარებელზე გაცემული სესხის თანხის ტოლია), პლუს სესხის გაცემასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის განხორციელების ხარჯები. სესხი შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. გაცემული სესხები ბალანსში წარდგენილია სესხების გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, წმინდა ღირებულებით.

სესხის ამორტიზირებული ღირებულება არის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული გადახდილი სესხის ძირის თანხები, დამატებული ან გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაცია ეფექტური განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ნებისმიერი სხვაობისას თავდაპირველად აღიარებულ რაოდენობასა და დასაფარ თანხას შორის. შენატანები და შეღავათები, თავდაპირველი სატრანზაქციო ხარჯების ჩათვლით, შედის შესაბამისი სესხის საბალანსო ღირებულებაში და ამორტიზდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს სასესხო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად თანხის ამოღებას. გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის თანხა აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. როდესაც სესხი უიმედოა, ის ჩამოიწერება რეზერვის ანგარიშიდან. სარეზერვო ანგარიშიდან სესხები ჩამოიწერება მას შემდეგ რაც მენეჯმენტი დარწმუნდება რომ მან გამოიყენა ყველა შესაძლებლობა სესხის თანხის ამოსაღებად და მას შემდეგ რაც ორგანიზაცია გაყიდის მის ხელთ არსებულ ყველა უზრუნველყოფას. ზოგიერთ შემთხვევაში შესაძლოა სესხი პირდაპირ ჩამოიწეროს ხარჯებში როგორც უიმედო, სარეზერვო ანგარიშის გავლის გარეშე. ეს ის შემთხვევაა როცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სესხი რომელიც ამ მომენტამდე ჯერ არ ყოფილა საექვო ვალების რეზერვში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში რომ, რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო(წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.



ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

კომპანიას ძირითადი საშუალებების მიმართ არჩეული აქვს გადაფასების მოდელი, რაც გულისხმობს შემდეგს: „აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული, რომლის რეალური ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ უნდა აისახოს გადაფასებული თანხით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია. დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით გადაფასება რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს იმისთვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“.

გადაფასების თარიღისთვის არსებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას, ხოლო სხვაობის თანხა გადაიანგარიშება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. გადაფასების თანხა აისახება გადაფასების რეზერვში. შესწორებული თანხა რომელიც, წარმოიშობა დაგროვილი ცვეთის გადაფასებით ან იგნორირების შემთხვევაში, შეადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულების ზრდის ან შემცირების თანხის ნაწილს.

კომპანია ძირითად საშუალებების ცვეთას აღრიცხავს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
არამატერიალური აქტივები	8%

ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნებისმიერი მეტობა ემატება კაპიტალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ახდენს იმ აქტივის გადაფასების კლების უკუქცევას, რომელიც უწინ აღიარებული იყო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი რომელიც პირდაპირ აბათილებს იმავე აქტივის მეტობას ბათილდება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობით.



ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაში ასახვა ხორციელდება გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილი ცვეთისა და თავდაპირველი ღირებულებაზე დაყრდნობით გამოთვლილ ცვეთას შორის სხვაობისათვის. ამასთან გადაფასების დღისთვის აკუმულირებული ცვეთა იქცეება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში და გადაფასებული აქტივი ხელახლა აისახება წმინდა ღირებულებით. გადაცემისას კონკრეტულ გაყიდულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შემდეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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



პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევო.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად კომპანია თვლის რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.



სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31.12.2018	31.12.2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	140814	308761
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	229	364
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	141043	309125
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	52039	6397
სულ ფულადი სახსრები	193082	315522

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2018	31.12.2017
გაცემული სესხები	1449881	1463880
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2639369	3323795
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	45464	22406
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12471	3153
სხვა მოთხოვნები	1654828	1386751
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	5802014	6199985

შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31.12.2018	31.12.2017
საქონელი	353655	180681
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	70800	167401
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	424455	348082



შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობ ები	ნაგებობ ა	კავშირგ აბმულ ობის მოწყობ ილობებ ი	კომპიუ ტერი	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავეჯი და ინვენტა რი	სატრან სპორტ ო საშუალო ებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	403,017	722,000	7,584	18,990	19,294	30,990	3,863	255,700	1,461,439
შემენა									0
გასვლა									0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2017		(9,024)	(5,297)	(11,483)	(13,251)	(30,035)	(3,863)		(72,953)
									0
ნაშთი 01.01.2018	403,017	712,976	2,287	7,507	6,043	955	0	255,700	1,388,486
შემენა				3,539	1,114	1,382			6,035
გასვლა									0
აფასება (გადაფასება)									0
ნაშთი 31.12.2018	403,017	712,976	2,287	11,046	7,157	2,337	0	255,700	1,394,521
ამორტიზაცია 31.12.2018		(36,100)	(379)	(1,462)	(1,874)	(490)		(53,153)	(93,458)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2018	0	(45,124)	(5,676)	(12,945)	(15,125)	(30,525)	(3,863)	(53,153)	(166,411)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2017	403,017	712,976	2,287	7,507	6,043	955	0	255,700	1,388,486
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	403,017	676,876	1,908	9,584	5,283	1,847	0	202,547	1,301,063

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	საოფისე პროგრამები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	14,705	16,621	31,326
შემენა			0
გასვლა			0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2017	(6,902)	(10,626)	(17,527)
			0
ნაშთი 01.01.2018	7,803	5,996	13,799
შემენა			0
გასვლა			0
ნაშთი 31.12.2018	7,803	5,996	13,799
ამორტიზაცია	(1,176)	(1,330)	(2,506)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2017	7,803	5,996	13,799
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	6,626	4,666	11,293

შენიშვნა 6 - კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2017
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი		
კრედიტორული დავალიანება	4804066	5293665
გადასახდელი ხელფასები	48572	43592
მოკლევადიანი სესხები	1363367	485865
სულ კრედიტორული დავალიანება	6216004	5823122

კომპანიას გაფორმებული აქვს გენერალური შეთანხმება დაფინანსების შესახებ სს „ხალიკ ბანკი საქართველო“-სთან (23.07.2014 წელი). დაფინანსების გენერალური ლიმიტი 5 000 000 (ხუთი მილიონი) ლარი, წვდომის პერიოდი 180 თვე, საპროცენტო სარგებელი 10%-24%. ასევე



კომპანიას გაფორმებული აქვს გენერალური ხელშეკრულება საბანკო დაფინანსების შესახებ სს „ტერაბანკ“-თან (25.09.2016 წელი). დაფინანსების ლიმიტი 10 000 000 (ათი მილიონი) აშშ. დოლარი, მოქმედების ვადა 240 თვე, წლიური მაქსიმალური საპროცენტო განაკვეთი 36%. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით.

შენიშვნა 7 - გადასახდელი გადასახადები	31.12.2018	31.12.2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი	4359	12806
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	33165	77025
გადასახდელი ქონების გადასახადი	6036	2601
გადასახდელი დღგ	26063	39266
გადასახადების ერთიანი ანგარიში	1387	
სულ გადასახდელი გადასახადები	71009	131698

შენიშვნა 8 - საოპერაციო ხარჯები	31.12.2018	31.12.2017
დაზღვევის ხარჯები	13299	11625
ხელფასის ხარჯები	772861	652435
იჯარის ხარჯები	14800	15315
კომუნიკაციების ხარჯები	8292	7442
საოფისე ხარჯები	29866	11647
საგადასახადო ხარჯები	27575	18597
საკანცელარიო საქონელი	11673	12211
ბანკის მომსახურების საკომისიო	10860	7354
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	17205	3304
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	0	245670
საქველმოქმედო ხარჯები	0	18763
სხვა ხარჯები	8616	137647
მიწოდების ხარჯი	694678	1142084
საწარმოო ხარჯები	1184054	1147221
სულ საოპერაციო ხარჯები	2793778	3431315

შენიშვნა 9 - არასაოპერაციო შემოსავლები	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური შემოსავალი	245136	256602
დადებითი საკურსო შემოსავალი	50925	23736
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	9907	196942
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	305967	477280

შენიშვნა 10 - არასაოპერაციო ზარალი	31.12.2018	31.12.2017
საპროცენტო ხარჯები	172264	228310
ზარალი აქტივების გასვლიდან	2100	5661
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	159230	121912
სულ არასაოპერაციო ზარალი	333594	355883



სასამართლო დავები

2018 წლის განმავლობაში შპს „ნატახტარი 2005“ მოსარჩელედ მონაწილეობდა შემდეგ სასამართლო დავებში:

- 1) 2018 წლის 18 იანვარი, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, მოპასუხეს შპს „კოკო ჯგუფი“-ს მოსარჩელე შპს „ნატახტარი 2005“-ს სასარგებლოდ დაეკისრა 2 199,50 ლარის გადახდა.
- 2) 2018 წლის 03 მაისი, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, მოპასუხეს შპს „ჰორეკამა მენეჯმენტ გრუპ“-ს მოსარჩელე შპს „ნატახტარი 2005“-ს სასარგებლოდ დაეკისრა 7 857,18 ლარის გადახდა.
- 3) 2018 წლის 28 თებერვალი, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, მოპასუხეს შპს „ჰერკულესი ვარკეთილი“-ს მოსარჩელე შპს „ნატახტარი 2005“-ს სასარგებლოდ დაეკისრა 6 037,70 ლარის გადახდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი



ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	12/31/2018	12/31/2017
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5802014	4,736,104
ფული და ფულადი ექვივალენტები	193082	315,522
გაცემული სესხები	1449881	1,463,880
სულ ფინანსური აქტივები	7444977	6,515,506

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
კრედიტორული დავალიანება	6216004	5,823,122
გადასახდელი გადასახადები	71009	131,698
გრძელვადიანი სესხები	0	1,100,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6287014	7,054,820

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5802014	4,736,104
ფული და ფულადი ექვივალენტები	193082	315,522
გაცემული სესხები	1449881	1,463,880
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	7444977	6,515,506

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.



ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	315,522	-	-	-	-	315,522
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,736,104	-	-	-	-	4,736,104
გაცემული სესხები	-	-	1,463,880	-	-	1,463,880
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	(5,823,122)	-	-	-	-	(5,823,122)
გადასახდელი გადასახადები	(131,698)	-	-	-	-	(131,698)
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	(1,100,000)	-	(1,100,000)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(903,194)	-	1,463,880	(1,100,000)	-	(539,314)

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	193082	-	-	-	-	193082
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4352133	-	-	-	-	4352133
გაცემული სესხები	-	-	1449881	-	-	1449881
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	(6216004)	-	-	-	-	(6216004)
გადასახდელი გადასახადები	(71009)	-	-	-	-	(71009)
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	(291918)	-	1449881	()	-	(1157964)



საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.



2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	315,158	364	-	315,522
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,736,104	-	-	4,736,104
გაცემული სესხები	1,463,880	-	-	1,463,880
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	(5,337,257)	(485,865)	-	(5,823,122)
გადასახდელი გადასახადები	(131,698)	-	-	(131,698)
გრძელვადიანი სესხები	(1,100,000)	-	-	(1,100,000)
	(47,188)	(485,501)	-	(539,314)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	192853	229	-	193082,31
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5802014	-	-	5802014
გაცემული სესხები	1449881	-	-	1449881
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	(4852637)	-	-	(4852637)
გადასახდელი გადასახადები	(71009)	-	-	(71009)
გრძელვადიანი სესხები	(1363367)	-	-	(1363367)
	(1157734)	229	-	(1157964)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.



ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე როგორცეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2018	2017
უმალესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	148282	153105
	2018	2017
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	0	343824

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, ასევე დაზღვეულია თანამშრომლების ჯანმრთელობა.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც



ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

კომპანიის ერთადერთი ძირითადი მომწოდებელი არის სს „ლომისი“ რომლის პროდუქცია არის ბაზარზე კონკურენტული და კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობა და ეფექტურობა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია აღნიშნულ მომწოდებელზე, თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიას გააჩნია სს „ლომისთან“ თითქმის 14 წლიანი საქმიანი ურთიერთობა და მენეჯმენტის განცხადებით არ არსებობს რაიმე მოლოდინი აღნიშნული საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

**მმართველობითი აღრიცხვა,
საქმიანობის მიმოხილვა
საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა**

1. შპს “ნატახტარი 2005” წარმოადგენს წამყვან სადისტრიბუციო კომპანიას. კომპანიის მისია და მიზანია მწარმოებლის, შპს “ლომისი”-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია მიაწოდოს მომხმარებელს, ჰქონდეს ობიექტებთან სტაბილური და პარტნიორული ურთიერთობა, მოახდინოს პროდუქციის სწრაფი და მოქნილი მიწოდება.
2. კომპანიის საქმიანობის სახე არის დისტრიბუცია – მწარმოებლის მიერ წარმოებული პროდუქციის რეალიზაცია. კომპანიის ძირითადი სამოქმედო ბაზარია ქ. თბილისი. კომპანიის წილი ბაზარზე მერყეობს 35%-დან -40%-მდე, მიუხედავად ბაზარზე არსებული სხვა ძლიერი კონკურენტი კომპანიებისა.
3. ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობა ასევე ვალუტის კურსის არასტაბილურობა სერიოზულ გავლენას ახდენს პროდუქციის რეალიზაციაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსებზე.
4. კომპანიის ძირითადი პროდუქცია არის შპს “ლომისი”-ს მიერ წარმოებული ლუდი და ლიმონათი.
5. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულება არ იქმნება კომპანიის მიერ, კომპანიის ფუნქციაა მხოლოდ პროდუქციის ტრანსპორტირება და მიწოდება ობიექტებზე.
6. მწარმოებლის - სს “ლომისი”-ს წარმომადგენლები, ობიექტებზე იღებენ შეკვეთებს და შესაბამის სმარტფონების საშუალებით აგზავნიან შეკვეთას ერთიან სისტემაში, რის შემდგომ შპს “ნატახტარი 2005”-ს ოპერატორები სისტემაში ქმნიან დატვირთვის და რეალიზაციის შეკვეთებს, რომელიც ექსპედიტორების მეშვეობით რიგდება ობიექტებზე. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულებას კი არეგულირებს მწარმოებელი - სს “ლომისი” და თვითონ ობიექტები.
7. როგორც გასულ წლებში, მაგრამ 2018 წელს კონკურენცია გაიზარდა და ამან მკვეთრად იმოქმედა კომპანიის პროდუქციის გაყიდვებზე.
8. მნიშვნელოვან ცვლილებებს კომპანია ვერ განახორციელებს, რადგან მისი საქმიანობა მხოლოდ პროდუქციის მიწოდებაა, ცვლილებების განხორციელება უშუალოდ ქარხნის – სს “ლომისი-ს ფუნქციაა.
9. კომპანიას არ აქვს ფილიალი. საქმიანობა მოიცავს მხოლოდ, ქ. თბილისის ტერიტორიას.
10. წინა პერიოდთან შედარებით გაყიდვები შემცირებულია კომპანიაში, სხვა მრავალი კონკურენტი კომპანიების სიმრავლის და ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გამო.
11. კომპანიაში დასაქმებულია კვალიფიციური კადრები, თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებს კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.

12. კომპანიაში დასაქმებულია 145 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
13. ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერ-ჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

2. ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები – სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს ობიექტები, საიდანაც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილია ან ლიკვიდირებული და შესაბამისად მიმდინარეობს დავები.
2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს გაყიდვების მენეჯერი და იურისტი. ხოლო ინფორმაციას აღნიშნულთან დაკავშირებით მონიტორინგის განმხორციელებელ პირებს აწვდიან პრისეილერები და ექსპედიტორები.
3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ კონკურენცია გაიზარდა ბაზარზე და გაყიდვებმაც იკლო.

შპს “ნატახტარი 2005”-ს

მენეჯმენტის სახელით:

ლევან ტაბუცაძე

30 აპრილი 2019 წ

12. კომპანიაში დასაქმებულია 145 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
13. ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერ-ჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

2. ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები – სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს ობიექტები, საიდანაც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილია ან ლიკვიდირებული და შესაბამისად მიმდინარეობს დავები.
2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს გაყიდვების მენეჯერი და იურისტი. ხოლო ინფორმაციას აღნიშნულთან დაკავშირებით მონიტორინგის განმხორციელებელ პირებს აწვდიან პრისეილერები და ექსპედიტორები.
3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ კონკურენცია გაიზარდა ბაზარზე და გაყიდვებმაც იკლო.

შპს "ნატატარი 2005" შპს
მენეჯერის სახელით

30 აპრილი 2019 წ



ლევან ტაბუცაძე