

შპს “ქრიათივ იმფრეშენს კავკასუს“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245 432 955

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო  
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## შინაარსი

|                                                            |                        |
|------------------------------------------------------------|------------------------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში .....            | 3                      |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                      | 5                      |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 11                     |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                         | 13                     |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....           | 14                     |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                          | 16                     |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ..... | 18- <a href="#">53</a> |

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქრიათივ იმფრეშენს კავკასუს“-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

-----  
სულხან გოგიბერიძე

დირექტორი

-----  
იამზე ლორთქიფანიძე

მთ. ბუღალტერი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შესაბამეა ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

სულხან გოგიბერიძე  
დირექტორი

იამზე ლორთქიფანიძე  
მთ. ბუღალტერი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“ (ს/კ 245 432 955) ხელმძღვანელობას.

## აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

## **პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ფიზიკურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (801 ათასი ლარი) და ძირითადი საშუალების (884 ათასი ლარი) ინვენტარიზაციას და ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას. ამავდროულად ვერ მოვახდინეთ ალტერნატიული საშუალებით მარაგების და ძირითადი საშუალების გადათვლა.

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

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები მმართველობის ანგარიშგებაზე**

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად კომპანიამ უნდა მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად,

ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაშადადებლად, რომელიც არ შეიცავს თადლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებაზე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში თანხდენილობის თაობაზე და შეესაბამება თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალკ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.
- თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;



- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების 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, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების 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;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაველეთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომლებმაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

21 ოქტომბერი, 2019 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

**ბაკაშილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113  
Email: contact@bakashviliandco.com  
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 11  
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
ს/კ / ID 21135692;

www.bakashviliandco.com

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომლებმაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების. პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშილი და კომპანია“-ის სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

21 ოქტომბერი, 2019 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

9 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 14-დან 53 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
ISO 31400081 QM15



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                        |                 | <b>ფულადი ერთეული-ათასი ლარი</b> |                   |                   |
|----------------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                        | <b>შენიშვნა</b> | <b>31.12.2018</b>                | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
| ძირითადი საშუალებები                   | 7               | 884                              | 1,138             | 723               |
| არამატერიალური აქტივები                | -               | 2                                | 3                 | 4                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>      |                 | <b>886</b>                       | <b>1,141</b>      | <b>727</b>        |
| მარაგები                               | 8               | 801                              | 1,405             | 847               |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 9               | 607                              | 1,109             | (370)             |
| საბიუჯეტო აქტივი                       | 13              | 3                                | 0                 | 46                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                | -               | -                                | 2                 | 2                 |
| გადახდილი ავანსები                     | -               | 90                               | -                 | -                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 10              | 118                              | 665               | 872               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>         |                 | <b>1,619</b>                     | <b>3,181</b>      | <b>1,397</b>      |
| <b>სულ მთლიანი აქტივები:</b>           |                 | <b>2,505</b>                     | <b>4,322</b>      | <b>2,124</b>      |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>      |                 |                                  |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                        |                 |                                  |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                     | 11              | 211                              | 2                 | 2                 |
| გადაფასების რეზერვი                    | -               | -                                | (132)             | (132)             |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალ   | -               | 1,813                            | 1,960             | 1,712             |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი       | -               | -                                | 40                | 211               |
| <b>სულ კაპიტალი:</b>                   |                 | <b>2,024</b>                     | <b>1,870</b>      | <b>1,793</b>      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |                 |                                  |                   |                   |
| ფინანსური იჯარა                        | 14              | 45                               | 103               | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b> |                 | <b>45</b>                        | <b>103</b>        | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |                 |                                  |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტ.დავალიანება     | 12              | 325                              | 273               | 111               |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                | 13              | -                                | 80                | -                 |
| გადასახდელი დივიდენდები                | -               | -                                | -                 | -                 |
| სხვა ვალდებულებები                     | -               | -                                | 222               | 218               |
| მიღებული ავანსები                      | -               | -                                | 1,512             | -                 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება          | -               | 111                              | 261               | 1                 |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>  |                 | <b>436</b>                       | <b>2,349</b>      | <b>330</b>        |
| <b>სულ ვალდებულებები:</b>              |                 | <b>481</b>                       | <b>2,452</b>      | <b>330</b>        |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>  |                 | <b>2,505</b>                     | <b>4,322</b>      | <b>2,123</b>      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

მთ. ბუღალტერი: იამზე ლორთქიფანიძე



შპს ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს (245 432 955)  
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                        |          | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |            |
|----------------------------------------|----------|---------------------------|------------|------------|
|                                        | შენიშვნა | 31.12.2018                | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| ძირითადი საშუალებები                   | 7        | 884                       | 1,138      | 723        |
| არამატერიალური აქტივები                | -        | 2                         | 3          | 4          |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები:             |          | 886                       | 1,141      | 727        |
| მარაგები                               | 8        | 801                       | 1,405      | 847        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 9        | 607                       | 1,109      | (370)      |
| საბიუჯეტო აქტივი                       | 13       | 3                         | 0          | 46         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                | -        | -                         | 2          | 2          |
| გადახდილი ავანსები                     | -        | 90                        | -          | -          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 10       | 118                       | 665        | 872        |
| სულ მიმდინარე აქტივები:                |          | 1,619                     | 3,181      | 1,397      |
| სულ მთლიანი აქტივები:                  |          | 2,505                     | 4,322      | 2,124      |
| კაპიტალი და ვალდებულებები:             |          |                           |            |            |
| კაპიტალი                               |          |                           |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                     | 11       | 211                       | 2          | 2          |
| გადაფასების რეზერვი                    | -        | -                         | (132)      | (132)      |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალ   | -        | 1,813                     | 1,960      | 1,712      |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი       | -        | -                         | 40         | 211        |
| სულ კაპიტალი:                          |          | 2,024                     | 1870       | 1,793      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები             |          |                           |            |            |
| ფინანსური იჯარა                        | 14       | 45                        | 103        | -          |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:        |          | 45                        | 103        | -          |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             |          |                           |            |            |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება    | 12       | 325                       | 273        | 111        |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                | 13       | -                         | 80         | -          |
| გადასახდელი დივიდენდები                | -        | -                         | -          | -          |
| სხვა ვალდებულებები                     | -        | -                         | 222        | 218        |
| მიღებული ავანსები                      | -        | -                         | 1,512      | -          |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება          | -        | 111                       | 261        | 1          |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         |          | 436                       | 2,349      | 330        |
| სულ ვალდებულებები:                     |          | 481                       | 2,452      | 330        |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:         |          | 2,505                     | 4,322      | 2,123      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

მთ. ბუღალტერი: იამზე ლორთქიფანიძე

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

|                                      | შენიშვნები | 31.12.2018   | 31.12.2017     | 31.12.2016   |
|--------------------------------------|------------|--------------|----------------|--------------|
| შემოსავალი                           | 15         | (10,351)     | (14,596)       | (9,079)      |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება  | 16         | 9,426        | 13,008         | 8,116        |
| რეალიზებული პროდუქტ. თვითღირებულება  | 16         | 112          | 375            | 1            |
| <b>საერთო მოგება:</b>                |            | <b>(813)</b> | <b>(1,213)</b> | <b>(962)</b> |
| ადმინისტრაციული ხარჯი                | 17         | 572          | 990            | 855          |
| საოპერაციო ხარჯები                   | 18         | 43           | 91             | 63           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                | 18         | 91           | -              | -            |
| საგადასახადო ხარჯი, მოგების გარდა    | 19         | 46           | -              | -            |
| მიწოდების ხარჯები                    | -          | 2            | 19             | -            |
| სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები  | -          | -            | 22             | 20           |
| <b>შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:</b>  |            | <b>(59)</b>  | <b>(91)</b>    | <b>(24)</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                 | 20         | (153)        | (69)           | (270)        |
| ფინანსური ხარჯი                      | 20         | 41           | 120            | 46           |
| არასაოპერაციო შემოსავალი             | 21         | (209)        | -              | -            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                  | 21         | 154          | -              | -            |
| <b>მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე</b>     |            | <b>(226)</b> | <b>(40)</b>    | <b>(248)</b> |
| მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი |            | -            | -              | 37           |
| <b>მოგება დაბეგვრის შემდგომ</b>      |            | <b>(226)</b> | <b>(40)</b>    | <b>(211)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                |            | -            | -              | -            |
| გადაფასების რეზერვი                  |            | -            | -              | -            |
| <b>სრული შემოსავლის წლიური ჯამი</b>  |            | <b>(226)</b> | <b>(40)</b>    | <b>(211)</b> |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

-----

მთ. ბუღალტერი: იამზე ლორთქიფანიძე

-----

შპს ქრიათივ იმფრემს კავკასუს (245 432 955)  
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

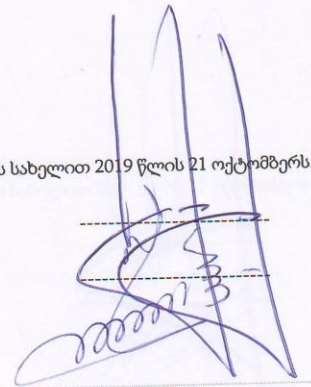
ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                      | შენიშვნები | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| შემოსავალი                           | 15         | (10,351)   | (14,596)   | (9,079)    |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება  | 16         | 9,426      | 13,008     | 8,116      |
| რეალიზებული პროდუქტ. თვითღირებულება  | 16         | 112        | 375        | 1          |
| საერთო მოგება:                       |            | (813)      | (1,213)    | (962)      |
| ადმინისტრაციული ხარჯი                | 17         | 572        | 990        | 855        |
| საოპერაციო ხარჯები                   | 18         | 43         | 91         | 63         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                | 18         | 91         | -          | -          |
| საგადასახადო ხარჯი, მოგების გარდა    | 19         | 46         | -          | -          |
| მიწოდების ხარჯები                    | -          | 2          | 19         | -          |
| სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები  | -          | -          | 22         | 20         |
| შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:         |            | (59)       | (91)       | (24)       |
| ფინანსური შემოსავალი                 | 20         | (153)      | (69)       | (270)      |
| ფინანსური ხარჯი                      | 20         | 41         | 120        | 46         |
| არასაოპერაციო შემოსავალი             | 21         | (209)      | -          | -          |
| არასაოპერაციო ხარჯი                  | 21         | 154        | -          | -          |
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე            |            | (226)      | (40)       | (248)      |
| მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი |            | -          | -          | 37         |
| მოგება დაბეგვრის შემდგომ             |            | (226)      | (40)       | (211)      |
| სხვა სრული შემოსავალი                |            | -          | -          | -          |
| გადაფასების რეზერვი                  |            | -          | -          | -          |
| სრული შემოსავლის წლიური ჯამი         |            | (226)      | (40)       | (211)      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

მთ. ბუღალტერი: იაშუე ლორთქიფანიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                                       | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| <b>ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით:</b>    | <b>2</b>              | <b>(132)</b>           | <b>1,924</b>            | <b>1,794</b>                |
| დივიდენდები                                           | -                     | -                      | -                       | -                           |
| კაპიტალის კორექტირება                                 | -                     | -                      | 36                      | 36                          |
| სრული შემოსავალი                                      | -                     | -                      | 40                      | 40                          |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით:</b>    | <b>2</b>              | <b>(132)</b>           | <b>2,000</b>            | <b>1,870</b>                |
| წლის სრული შემოსავალი                                 | -                     | -                      | 226                     | 226                         |
| კაპიტალის კორექტირება                                 | 209                   | 132                    | (132)                   | 209                         |
| დივიდენდები                                           | -                     | -                      | (281)                   | (281)                       |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით:</b> | <b>211</b>            | <b>-</b>               | <b>1,813</b>            | <b>2,024</b>                |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

-----

მთ. ბუღალტერი: იამზე ლორთქიფანიძე

-----



შპს ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს (245 432 955)  
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

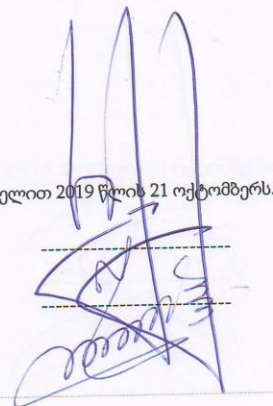
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                               | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |                        |                         |                      |
|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|
|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი     | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საკუთარი<br>კაპიტალი |
| ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით:    | 2                         | (132)                  | 1,924                   | 1,794                |
| დივიდენდები                                   | -                         | -                      | -                       | -                    |
| კაპიტალის კორექტირება                         | -                         | -                      | 36                      | 36                   |
| სრული შემოსავალი                              | -                         | -                      | 40                      | 40                   |
| ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით:    | 2                         | (132)                  | 2,000                   | 1,870                |
| წლის სრული შემოსავალი                         | -                         | -                      | 226                     | 226                  |
| კაპიტალის კორექტირება                         | 209                       | 132                    | (132)                   | 209                  |
| დივიდენდები                                   | -                         | -                      | (281)                   | (281)                |
| ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით: | 211                       | -                      | 1,813                   | 2,024                |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

მთ. ბუღალტერი: იაშე ლორთქიფანიძე



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

| შენიშვნები                                               | 2018         | 2017         |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |              |              |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                   | 11,037       | 17,693       |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფ/სახსრები      | (9,690)      | (15,502)     |
| სხვა ხარჯები                                             | (89)         | (169)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები</b>  | <b>1,258</b> | <b>2,022</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                       | (89)         | (24)         |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                  | (1,358)      | (1,920)      |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(189)</b> | <b>78</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                           | 7 (35)       | (376)        |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                            | -            | -            |
| მიღებული დივიდენდები                                     | -            | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(35)</b>  | <b>(376)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |              |              |
| გაცემული დივიდენდები                                     | (268)        | -            |
| შემოსავლები კაპიტალის ზრდის გამო                         | 209          | -            |
| გასავალი სესხის დასაფარად                                | (2,026)      | (2,954)      |
| მიღებული სესხები                                         | 1,760        | 3,045        |
| გაცემული სესხები                                         | -            | -            |
| მიღებული პროცენტები                                      | -            | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(325)</b> | <b>91</b>    |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>     | <b>(549)</b> | <b>(207)</b> |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება                    | 2            | -            |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>     | <b>(547)</b> | <b>207</b>   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:   | <b>665</b>   | <b>872</b>   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:        | <b>118</b>   | <b>665</b>   |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

მთ. ბუღალტერი: იამზე ლორთქიფანიძე

შპს ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს (245 432 955)  
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

| შენიშვნები                                             | 2018    | 2017     |
|--------------------------------------------------------|---------|----------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან               |         |          |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 11,037  | 17,693   |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფ/სახსრები    | (9,690) | (15,502) |
| სხვა ხარჯები                                           | (89)    | (169)    |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები       | 1,258   | 2,022    |
| გადახდილი პროცენტი                                     | (89)    | (24)     |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                | (1,358) | (1,920)  |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან        | (189)   | 78       |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან             |         |          |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                         | 7 (35)  | (376)    |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                          | -       | -        |
| მიღებული დივიდენდები                                   | -       | -        |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან      | (35)    | (376)    |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                |         |          |
| გაცემული დივიდენდები                                   | (268)   | -        |
| შემოსავლები კაპიტალის ზრდის გამო                       | 209     | -        |
| გასაღები სესხის დასაფარად                              | (2,026) | (2,954)  |
| მიღებული სესხები                                       | 1,760   | 3,045    |
| გაცემული სესხები                                       | -       | -        |
| მიღებული პროცენტები                                    | -       | -        |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან         | (325)   | 91       |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა          | (549)   | (207)    |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება                  | 2       | -        |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა          | (547)   | 207      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში: | 665     | 872      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:      | 118     | 665      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

დირექტორი: სულხან გოგიბერიძე

მთ. ბუღალტერი: იაშუე ლორთქიფანიძე

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1999 წლის 24 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ერას ქ. N91, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს: ქ.ბათუმი, ვაჟა-ფშაველას ქ. N25. „კომპანიის“ სარეგისტრაციო ნომერია: 01/04-1111 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 245 432 955.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) სულხან გოგიბერიძე (პ/ნ 61001007599). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 211,100 ეროვნულ ლარს.

**(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა:** კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას. ასევე სხვადასხვა სახის სარემონტო და სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს ადგილობრივ ბაზარზე.

**(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო:** „კომპანია“ ბიზნეს საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ეწევა. საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიციამომზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს. უნდა აღვნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

## 2. მომზადების საფუძველი:

### (ა) წარდგენის საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ მეორე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომელიც მოიცავს ფასს 1 სრულ პაკეტს. ფასს-ზე „კომპანიის“ გადასვლის თარიღია 2016 წლის 01 იანვარი. „კომპანიამ“ ფასს-ები გამოიყენა ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ შესაბამისად. ფასს 1 მოითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რედაქციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას. ეს რედაქცია გამოყენებული იქნა ფინანსური ანგარიშგების საწყისი ფასს ანგარიშგების მოსამზადებლად 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომი პერიოდებისათვის ფასს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე.

### (ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ORIS“ (ქსელურ ვერსიაში). პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

### (გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება):

### (დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

### (ე) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1'183,508 ლარით აღემატება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

#### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| გაცვლითი კურსები:                                                      | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური გაცვლითი კურსი ლართან მიმართებაში |        |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                        | აშშ დოლარი                                                                  | ევრო   |
| გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის                                  | 2,6766                                                                      | 3,0701 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისათვის | 2,5345                                                                      | 2,9913 |

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსყვანად. გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტის შემთხვევაში, სესხის აღების ხარჯებს, იმ პირობით, თუ აღიარების კრიტერიუმები კმაყოფილდება.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

### 3. მნიშვნელოვანი საარღივხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ეს მეთოდები მოიცავს: წრფივი ცვეთის მეთოდს, კლებადი ნაშთის მეთოდს და გამომუშავებულ ერთეულთა მეთოდს. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

#### ჯგუფი

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| შენობა-ნაგებობები                       | 13-დან 50 წლამდე |
| მანქანა -დანადგარები                    | 5-დან 13 წლამდე  |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 3-დან 8 წლამდე   |
| მსუბუქი ავტომობილები                    | 7-დან 10 წლამდე  |

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს მინიშნებები, რომ სახეზეა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ცვეთის მეთოდში, სასარგებლო ვადის, ან ნარჩენი ღირებულების შეფასებაში, მაშინ ცვეთის გადაანგარიშება ხდება პროსპექტიულად იმისთვის, რომ შეფასდეს ახალი მოლოდინები აქტივის გამოყენების.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### არამატერიალური აქტივები

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას აისახება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები ითვლება სასრულად და განისაზღვრება 15 წლით არამატერიალური აქტივების ყველა კატეგორიისთვის. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სასარგებლო ეკონომიკური ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე მოწმდება ყოველთვის, როდესაც ჩნდება არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ნიშანი. სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ამორტიზაციის პერიოდის, ან მეთოდის შეცვლა ხდება, როდესაც არის ცვლილება მოსალოდნელ სასარგებლო მოხმარების ვადაში, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ სქემაში და განიხილება როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში. სასრული მოხმარების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების ნაწილად, რაც არამატერიალური აქტივების ფუნქციის შესაბამისია.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

##### i) ფინანსური აქტივები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

##### ა) სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული, ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის, ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა და გაცემული სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭო მოთხოვნების და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით, რომელიც მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

#### **ფინანსური აქტივები შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

#### **ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში**

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში, ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად, თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად, ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში, ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად, ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

#### **გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები**

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

#### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკს და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

### **3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

#### **ii). ფინანსური ვალდებულებები**

##### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და მიღებულ სესხებს.

##### **ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

##### **მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები**

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

##### **სესხები და კრედიტები**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის, ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება, ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

#### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ის შემთხვევები, როდესაც ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება სავარაუდოა, რომ ნაკლები იქნება თვითღირებულებაზე, ის შემთხვევებია, როდესაც ადგილი აქვს:

- პროდუქციის დასრულების ხარჯების, ან რეალიზაციის დანახარჯების ზრდას, ან გასაყიდი ფასის შემცირებას;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ფიზიკური მდგომარეობის გაუარესებას;
- მარაგის მოძველებას;
- კომპანიის მარკეტინგული სტრატეგიის ფარგლებში მიღებული გადაწყვეტილება, რომ პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია ზარალით განხორციელდეს;
- წარმოებაში, ან შეძენისას დაშვებულ შეცდომებს.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### შემენის დანახარჯები შემდეგია:

- შემენის დანახარჯები მოიცავს შემენის (ნასყიდობის) ფასს;
- საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა);
- სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს, სადაზღვევო დანახარჯებს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯებს;
- სავაჭრო დათმობების, ფასდათმობებისა და მსგავსი მუხლების გამოკლებით.

#### გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯები მოიცავს:

- დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება პროდუქციის ერთეულის წარმოებას (პირდაპირი შრომითი დანახარჯები, პირდაპირი დანახარჯები);
- მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალის მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების გაანგარიშების ფორმულირებისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

#### **მოთხოვნების გაუფასურება**

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

#### **სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

#### საწესდებო კაპიტალი

არსებობს ცნებები, როგორიცაა:

- „გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი“;
- „საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“- ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსებამდე საჭირო შენატანების მოცულობა.

მაგრამ არსებითია ის, რომ სამეწარმეო კორპორატიული სამართალი ცნობს გაცხადებულ, ანუ დათქმულ საწესდებო კაპიტალს, რომელსაც დამფუძნებლები განსაზღვრავენ. ამ გაცხადებული, ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსება შესაძლებელია როგორც მყისეულად, ისე პერმანენტულად. ამიტომაც არის ცნება „ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“. ამ დროს, სანამ არ იქნება შევსებული საწესდებო კაპიტალი დათქმულ ნიშნულამდე, ანუ გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობამდე, შეზღუდული სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმის სამეწარმეო სუბიექტები (შპს, სს) კრედიტორების წინაშე პასუხს აგებენ შევსებული კაპიტალის ოდენობითა და დამფუძნებელ-პარტნიორები კი საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანების მოცულობით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

#### დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს, ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება, ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის, ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი, ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება და გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოეყვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს, ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩათვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-ნი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოდების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით აგროსილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგებაში და ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს, ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას, ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოქმედებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ასევე ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება, ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების, ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის, ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადაგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : (ა) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საბიუჯეტო აქტივის, ან საბიუჯეტო ვალდებულებების მუხლში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

#### ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ფულადი ნაკადების გადინების ალბათობა 10 % დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ეჭვს აღარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული ცვლილება.

ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა, ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა.

მაღალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ, ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რის შედეგადაც საწარმოს არა აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა, სხვა რეალური ალტერნატივა.

იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება:

- ა) კონტრაქტის (კონტრაქტში მოცემული, ან ნაგულისხმევი პირობების);
- ბ) კანონმდებლობის, ან
- გ) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

#### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რისკს.

#### **შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

შემოსავალი აღიარდება თითოეული კონტრაქტის საფუძველზე და არ მოიცავს გრძელვადიანი კონტრაქტების ნაწილს, ვინაიდან დამკვეთებისთვის ყოველთვიურად ხდება მიღება-ჩაბარების აქტების წარდგენა ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების მოცულობების შესაბამისად. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

#### **ხარჯის აღიარება**

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:



### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ა) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების, ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს, და

ბ) შედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

როდესაც საწარმოს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული, ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად და ამასთან, სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება, შესაბამისი ანარიცხის თანხა აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. როდესაც ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა დამოკიდებულია მომავალ მოვლენაზე, რომლის მოხდენის ალბათობა განუსაზღვრელია, ან შეუძლებელია საიმედოდ შეფასება, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გაიშიფრება ინფორმაცია პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით.

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

#### 4. ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფასს 1-ით მომზადებული სრული პაკეტით.

## 5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

### ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

**დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან. კერძოდ, გასცემს ხელფასებსა და მოკლევადიან ბონუსებს, ახორციელებს შესყიდვისა და გაყიდვის ოპერაციებს.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად, ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამო-კიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

## 5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

**აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა.** თითოეულ საანგარიშო დღეს კომპანია აფასებს, ხომ არ არის იმის ნიშნები, რომ კომპანიის აქტივების აღდგენადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას ჩამოუვარდება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მხედველობაში მიიღო ყველა შიდა და გარე ფაქტორი და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ინდიკატორი არსებობდა და შექმნა საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი.

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

## 6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია რამდენიმე ახალი სტანდარტი, რომელიც გამოიცა და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

**ფასს 9, “ფინანსური ინსტრუმენტები” (შესწორება: 2014 წლის ივლისი. ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ახალი სტანდარტის მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები უნდა კლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად: შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით აღსარიცხი, შემდგომში სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღსარიცხი და შემდგომში მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღსარიცხი.
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და ის, თუ რამდენად წარმოადგენს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს. თუ სავალო ინსტრუმენტს პირი ფლობს ფულადი

## 6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ნაკადების მისაღებად, ის შეიძლება აღირიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების კრიტერიუმს აკმაყოფილებს. ამ კრიტერიუმის შესაბამისი სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შედის პორტფელში, რომლის მფლობელი გეგმავს როგორც ფულადი ნაკადების მიღებას, აგრეთვე აქტივების გაყიდვას, შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღსარიცხი. ფინანსური აქტივები, რომლებსაც არ მოაქვს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების კრიტერიუმის შესაბამისი ფულადი ნაკადები, შეიძლება აისახოს მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღსარიცხ კატეგორიაში (მაგალითად, წარმოებული ინსტრუმენტები). ჩადებული წარმოებული ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივებიდან აღარ განირჩევა, მაგრამ შედის მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების კრიტერიუმის დაკმაყოფილების შეფასების პროცესში.

- ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში ყოველთვის აისახება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს, სამართლიანი ღირებულების ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს, თუ ეს ინსტრუმენტი სავაჭროდ არ არის განკუთვნილი. სხვა შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ცვლილება აისახება მოგებაში, ან ზარალში.
- ფასს 9-ში შეუცვლელად გადმოვიდა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და აღრიცხვის მოთხოვნების უმეტესობა, რომლებიც ბასს 39-ით იყო გათვალისწინებული. მთავარი ცვლილების თანახმად, პირს ევალება, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილების ეფექტი სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს.

ფასს 9-ში შემოტანილია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელი. ამოქმედდა „სამეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას ეფუძნება. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ პირი ვალდებული იქნება, არაგაუფასურებული ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას აღრიცხონ მყისიერი ზარალი 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ტოლი ოდენობით (ან სრულვადიანი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში). თუ საკრედიტო რისკი ძალიან გაიზარდა, გაუფასურება აღირიცხება სრულვადიანი და არა 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებით. ფასს 9-ის მოდელში იჯარისა და სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვა ოპერაციულად გამარტივებულია.

## 6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა და რისკის მართვის შესაბამისი გახდა. სტანდარტით, პირს შეუძლია აირჩიოს, ჰეჯირების აღრიცხვის ფასს 9-ის მოთხოვნებით იხელმძღვანელოს, თუ ყველა ჰეჯირებაზე ბასს 39 გამოიყენოს, რადგან ეს სტანდარტი ამჟამად მაკრო-ჰეჯირებას არ არეგულირებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზისა და ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიამ არ განიცადა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9, “ფინანსური ინსტრუმენტები”-ს გამოყენების დროს.

ფასს 15, „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშკრულებებიდან „ (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოტანილია ძირეული პრინციპი, რომ შემოსავლის აღიარება უნდა მოხდეს ტრანზაქციის ფასით მომხმარებლის მიერ საქონლის, ან მომსახურების მიღებისას. ერთ პაკეტში მოქცეული საქონელი, ან მომსახურებები, რომლებიც ერთმანეთისგან განირჩევა, უნდა აღიარდეს ინდივიდუალურად და ფასდათმობები ან დისკაუნტები საკონტრაქტო ფასზე ცალკეულ ელემენტებზე უნდა გავრცელდეს. თუ საფასური რაიმე მიზეზით იცვლება, უნდა მოხდეს მინიმალური თანხების აღიარება, თუ არ არსებობს მათი გაუქმების მნიშვნელოვანი რისკი. მომხმარებლებთან ხელშკრულების გაფორმების ხარჯები უნდა კაპიტალიზდეს და ამორტიზდეს ხელშკრულებით მიღებული სარგებლის მოხმარების პერიოდში. შესწორება ფასს 15, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშკრულებებიდან (გამოიცა 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). შესწორება არ ცვლის სტანდარტის ძირეულ პრინციპებს, მაგრამ განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მათი გამოყენება. კერძოდ, შესწორება აზუსტებს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტში შესრულების ვალდებულების (მომხმარებლისათვის საქონლის, ან მომსახურების მიწოდების პირობა) იდენტიფიცირება; როგორ უნდა დადგინდეს, არის თუ არა ძირითადი მევალე (მომხმარებლისათვის საქონლის, ან მომსახურების მიწოდებელი) თუ აგენტი (პასუხისმგებელია საქონლის, ან მომსახურების მიწოდების უზრუნველყოფაზე); და როგორ უნდა დადგინდეს, ლიცენზიის მინიჭებიდან მიღებული შემოსავალი დროის ერთ მომენტში უნდა აღიარდეს თუ დროთა განმავლობაში. განმარტებების გარდა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შეღავათს ხარჯებისა და სირთულეების შესამცირებლად, როცა კომპანია პირველად იწყებს ახალი სტანდარტის გამოყენებას.

## 6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ქვემოთ ახსნილია ის მთავარი ცვლილებები, რასაც კომპანია ელის ფასს 15-ის გამოყენებისგან:

- ხელშეკრულების ცვლილების აღრიცხვა;
- დამატებით იდენტიფიცირებული შესრულების ვალდებულებები;
- დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის აღრიცხვა;
- ცვლილება შემოსავლის აღიარების დროში (პერიოდზე თუ პერიოდის ერთ მომენტში);
- ხელშეკრულების მიღების ხარჯების აღრიცხვა;
- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების აღრიცხვა.

საჭირო არ გახდება ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების დღისათვის, ანუ 2018 წლის 1 იანვრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარებული თანხების კორექტირება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

**ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ახალ სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, აღრიცხვის, პრეზენტაციისა და განმარტების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგად, იჯარის დაწყებისას მოიჯარე იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას და, დროთა განმავლობაში, თუ საიჯარო გადახდები განხორციელდა, იღებს დაფინანსებასაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით აღმოიფხვრება იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებად, როგორც ამას ბასს 17 მოითხოვდა და, შემოაქვს მოიჯარის აღრიცხვის ერთიანი მოდელი. მოიჯარე ვალდებული იქნება, აღიაროს (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ვადა 12 თვეს აღემატება, თუ შესაბამისი აქტივი დაბალღირებულებიანი არაა; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტისგან განცალკევებით მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ში არსებითად გადმოტანილია ბასს 17-ში მოცემული იჯარის გამცემის აღრიცხვის მოთხოვნები. შედეგად, მეიჯარე იჯარებს კვლავაც ყოფს საოპერაციო იჯარებად, ან ფინანსურ იჯარებად და ამ ორ სახეობას სხვადასხვაგვარად აღრიცხავს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

## 6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ფასს 17, „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს ანიჭებდა უფლებას, სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა კვლავაც არსებული პრაქტიკით ეწარმოებინათ. შედეგად, ინვესტორებს უძნელდებოდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ინფორმაციის შედარება. ფასს 17 ითვალისწინებს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტის აღრიცხვას ერთი პრინციპით, მათ შორის, დამზღვევის მიერ ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტებისა. სტანდარტი პირს ავალდებულებს, სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფები აღიაროს და აღრიცხოს, როგორც: (1) მომავალი ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადები) რისკით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელშიც მოცემულია ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ, თანაც დაკვირვებადი საბაზრო ინფორმაციის შესაბამისად; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა), ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (2) ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელ მოგებას (საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მიღებული მოგება უნდა აღიაროს იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელსაც დაზღვევა მოიცავს და რისკისგან გათავისუფლებისას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი ზარალიანია, ან გახდა ზარალიანი, პირმა ზარალი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს.



## 7. ძირითადი საშუალებები

### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                            | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანადგარე<br>ბი | ინვენტარი<br>ტექნიკა და<br>ავეჯი | ოფისის<br>პორტო<br>საშუალო<br>ბები | სულ          |
|--------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| <b>2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>92</b> | <b>167</b>          | <b>295</b>                  | <b>77</b>                        | <b>199</b>                         | <b>830</b>   |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                  | -         | -                   | 117                         | 104                              | 382                                | 603          |
| გადაფასების კორექტირება                    | -         | -                   | -                           | -                                | -                                  | -            |
| გაყიდვები/ჩამოწერა                         | -         | -                   | -                           | -                                | -                                  | -            |
| გასვლის მომენტში დაგროვილი ცვეთა           | -         | -                   | -                           | -                                | -                                  | -            |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>92</b> | <b>167</b>          | <b>412</b>                  | <b>181</b>                       | <b>581</b>                         | <b>1,433</b> |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                  | -         | 13                  | 10                          | 7                                | 5                                  | 35           |
| გადაფასების კორექტირება                    | -         | -                   | -                           | -                                | -                                  | -            |
| გაყიდვები/ჩამოწერა                         | -         | (153)               | -                           | -                                | (2)                                | (155)        |
| გასვლის მომენტში დაგროვილი ცვეთა           | -         | (6)                 | -                           | -                                | -                                  | (6)          |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>92</b> | <b>21</b>           | <b>422</b>                  | <b>188</b>                       | <b>582</b>                         | <b>1,305</b> |

### ცვეთა და გაუფასურება

|                                            |   |     |       |      |       |       |
|--------------------------------------------|---|-----|-------|------|-------|-------|
| <b>2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | - | (4) | (54)  | (13) | (36)  | (107) |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | - | (3) | (64)  | (28) | (89)  | (185) |
| გასვლის მომენტში დაგროვილი ცვეთა           | - | -   | -     | -    | -     | -     |
| გადაფასების კორექტირება                    | - | -   | -     | -    | -     | -     |
| გაუფასურება                                | - | -   | -     | -    | -     | -     |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | - | (8) | (118) | (41) | (128) | (295) |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | - | (5) | (64)  | (28) | (35)  | (132) |
| გასვლის მომენტში დაგროვილი ცვეთა           | - | 6   | -     | -    | -     | 6     |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | - | (7) | (182) | (69) | (163) | (421) |

### საბალანსო ღირებულება

|                                            |           |            |            |            |            |              |
|--------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>92</b> | <b>158</b> | <b>294</b> | <b>140</b> | <b>453</b> | <b>1,137</b> |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>92</b> | <b>14</b>  | <b>240</b> | <b>119</b> | <b>418</b> | <b>884</b>   |

## 8. მარაგები

|                        | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |              |            |
|------------------------|---------------------------|--------------|------------|
|                        | 31.12.2018                | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| ნედლეული და მასალები   | 779                       | 443          | 430        |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 21                        | 949          | 408        |
| სხვა მარაგები          | 1                         | 13           | 9          |
| <b>სულ მარაგები:</b>   | <b>801</b>                | <b>1,405</b> | <b>847</b> |

## 9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |              |              |
|----------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
|                                        | 31.12.2018                | 31.12.2017   | 31.12.2016   |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება         | 635                       | 913          | (371)        |
| დებიტორული დავალიანების ანარიცხები     | (28)                      | -            | -            |
| მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები | -                         | 220          | -            |
| სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება    | -                         | (24)         | 1            |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>                  | <b>607</b>                | <b>1,109</b> | <b>(370)</b> |

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                     | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|------------|
| ვადაგადაცილებული და გაუფასურების გარეშე             | 31.12.2018                | 31.12.2017 |
|                                                     | 311                       | 572        |
| <b>ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე</b> |                           |            |
| ვადაგადაცილება 61-90 დღე                            | -                         | -          |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                           | 1                         | -          |
| ვადაგადაცილება 181-ზე მეტი                          | 323                       | 341        |

## 10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                         | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |            |
|-----------------------------------------|---------------------------|------------|------------|
|                                         | 31.12.2018                | 31.12.2017 | 31.01.2016 |
| ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 115                       | 642        | 869        |
| ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში  | -                         | 19         | -          |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში             | 3                         | 4          | 3          |
| <b>საერთო ჯამში:</b>                    | <b>118</b>                | <b>665</b> | <b>872</b> |

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით მოცემულია რისკის მართვის შენიშვნაში N 23.

## 11. საწესდებო კაპიტალი

ა) **საწესდებო კაპიტალი**- საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტაციაში მითითებული კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 211,110 ლარს.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ბ) **დივიდენდები** - გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია „კომპანიის“ მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კერძოდ, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც განსაზღვრულია „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს-ის შესაბამისად.

## 12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |            |
|---------------------------------|---------------------------|------------|------------|
|                                 | 31.12.2018                | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება | 323                       | 258        | 100        |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება    | 2                         | 14         | 11         |
| <b>სულ დავალიანება</b>          | <b>325</b>                | <b>273</b> | <b>111</b> |

სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში უცხოურ ვალუტაში არსებული დავალიანებებისა და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია რისკის მართვის შენიშვნაში N 23.

## 13. საბიუჯეტო გადასახდელები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული საბიუჯეტო აქტივი რომელიც შეადგენს 3,094 ლარს, წარმოადგენს გადახდილ დღგ-ს გადასახადს.

#### 14. გრძელვადიანი და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

|                                           | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის<br>ვადა | ვალუტა | 2018           |
|-------------------------------------------|-------------------------|------------------|--------|----------------|
| ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) N:GLC17/0002969 |                         | 18.05.2020       | USD    | 117GEL         |
|                                           |                         |                  |        | <b>117 GEL</b> |

სესხის მიზნობრიობა არის საბრუნავი კაპიტალის მართვა.

#### 15. შემოსავალი

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

| შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან            | 31.12.2018      | 31.12.2017      |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან | (10,335)        | (14,596)        |
| სხვა შემოსავალი მომსახურებიდან                        | (16)            | -               |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                 | <b>(10,351)</b> | <b>(14,596)</b> |

#### 16. რეალიზებული პროდუქციის /მომსახურების თვითღირებულება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                                    | 31.12.2018   | 31.12.2017    |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| ძირითადი მასალის დანახარჯები                       | 6,779        | 5,931         |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                          | 2,210        | 3,203         |
| მომსახურების სხვადასხვა დანახარჯები                | -            | 3,175         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება              | 112          | 375           |
| საპროცენტო ხარჯი                                   | 113          | -             |
| საბანკო გარანტიები                                 | 68           | 143           |
| სატრანსპორტო მომსახურება                           | 105          | 440           |
| საწვავის ხარჯი                                     | 73           | 54            |
| საიჯარო ხარჯი                                      | 48           | 62            |
| ძირითადი საშუალების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი | 30           | -             |
| <b>საერთო ჯამში</b>                                | <b>9,538</b> | <b>13,383</b> |

## 17. ადმინისტრაციული ხარჯი

|                              | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |
|------------------------------|---------------------------|------------|
|                              | 2017                      |            |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი    | 449                       | 517        |
| სახელფასო და მსგავსი ხარჯები | 7                         | 12         |
| საოფისე ხარჯები              | -                         | 8          |
| საიჯარო ხარჯები              | 56                        | 217        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია         | 14                        | 185        |
| კომუნალური ხარჯი             | 21                        | 31         |
| საკონსულტაციო ხარჯი          | 14                        | -          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი   | 11                        | 20         |
| <b>საერთო ჯამში</b>          | <b>572</b>                | <b>990</b> |

## 18. საოპერაციო და სხვა საოპერაციო ხარჯი

|                                         | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |
|-----------------------------------------|---------------------------|------------|
|                                         | 31.12.2018                | 31.12.2017 |
| აუდიტორული მომსახურება                  | 31                        | 5          |
| საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი | 28                        | -          |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი               | -                         | 28         |
| იურიდიული მომსახურება                   | -                         | 14         |
| მენეჯმენტის სერტიფიკატი                 | 14                        | 11         |
| არაპირდაპირი ხელფასი                    | 14                        | -          |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | 47                        | 33         |
| <b>სულ ხარჯი</b>                        | <b>134</b>                | <b>91</b>  |

## 19. საგადასახადი ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა

საგადასახადო ხარჯში ასახული თანხიდან, რომელიც შეადგენს 45,696 ლარს, 13,033 ლარი წარმოადგენს ქონების გადასახადს, ხოლო 31,672 ლარი საგადასახადო ორგანოს მიერ დაკისრებულ ჯარიმა-საურავს.

## 20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |             |
|-------------------------------------------|---------------------------|-------------|
|                                           | 31.12.2018                | 31.12.2017  |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>               |                           |             |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება | (153)                     | (15)        |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                 | -                         | (54)        |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი:</b>          | <b>(153)</b>              | <b>(69)</b> |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                    |                           |             |
| საპროცენტო ხარჯი                          | -                         | 42          |
| საბანკო ხარჯი                             | -                         | 25          |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი | 41                        | 53          |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი:</b>               | <b>41</b>                 | <b>120</b>  |
| <b>წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი</b>  | <b>(112)</b>              | <b>51</b>   |

## 21. არასაოპერაციო შემოსავალი და არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალში ასახული თანხიდან, რომელიც შეადგენს 209,155 ლარს, 199,153 ლარი წარმოადგენს ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს. კერძოდ, კომპანიამ მოახდინა თავის მფლობელობაში არსებული ბინის რეალიზაცია, რომელიც მდებარეობდა ქ. ბათუმი, ვაჟა-ფშაველას 52/18, ბ.10.

არასაოპერაციო ხარჯში ასახული თანხიდან, რომელიც შეადგენს 153,722 ლარს, წარმოადგენს რეალიზებული ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის შედეგს.

## 22. პირობითი ვალდებულებები

### იურიდიული საკითხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

### გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## 23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.



## 23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                         | 31.12.2018   | 31.12.2017   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |              |              |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 118          | 665          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 607          | 1,109        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>725</b>   | <b>1,774</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |              |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 325          | 273          |
| მიღებული სესხები                        | 1,760        | 3,154        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>2,085</b> | <b>3,427</b> |

### კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად, უზრუნველყოს დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას 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. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

## 23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

#### ➤ საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

#### ➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი).

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                         | ლარი         | აშშ დოლარი | ევრო | 31.12.2018   |
|-----------------------------------------|--------------|------------|------|--------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |              |            |      |              |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 118          | -          | -    | 118          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 307          | 300        | -    | 607          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>425</b>   | <b>300</b> | -    | <b>725</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |              |            |      |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 242          | 31         | -    | 273          |
| მიღებული სესხები                        | 1,760        | -          | -    | 1,760        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>2,002</b> | <b>31</b>  | -    | <b>2,033</b> |

## 23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                         | ლარი         | აშშ<br>დოლარი | ევრო      | 31.12.2017   |
|-----------------------------------------|--------------|---------------|-----------|--------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |              |               |           |              |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 646          | -             | 19        | 665          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 800          | 309           | -         | 1,109        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>1,446</b> | <b>309</b>    | <b>19</b> | <b>1,774</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |              |               |           |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 257          | 16            | -         | 273          |
| მიღებული სესხები                        | 3,154        | -             | -         | 3,154        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>3,411</b> | <b>16</b>     | <b>-</b>  | <b>3,427</b> |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი აქტივების/ვალდებულებების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე, ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

### საკრედიტო რისკი

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით.

## 23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

### ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

|                                         | 1 წლამდე     | 1 დან 5<br>წლამდე | 5 წლის<br>შემდეგ | 31.12.2018   |
|-----------------------------------------|--------------|-------------------|------------------|--------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |              |                   |                  |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 273          | -                 | -                | 273          |
| მიღებული სესხები                        | 1,760        | -                 | -                | 1,760        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>2,033</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>         | <b>2,033</b> |

|                                         | 1 წლამდე     | 1 დან 5<br>წლამდე | 5 წლის<br>შემდეგ | 31.12.2017   |
|-----------------------------------------|--------------|-------------------|------------------|--------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |              |                   |                  |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 273          | -                 | -                | 273          |
| მიღებული სესხები                        | 3,154        | -                 | -                | 3,154        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>3,427</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>         | <b>3,427</b> |

## 24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

### ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

| დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციების ნაშთები | 31.12.2018        | 31.12.2017        |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები                                 | 235               | -                 |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                 | 23                | 12                |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები         | 36                | -                 |
| <b>ხარჯად აღიარებული</b>                   | <b>294</b>        | <b>12</b>         |
| <b>დარიცხული ვალდებულება</b>               | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
| ხელფასები                                  | 102               | 103               |
| გაყიდვები                                  | 235               | -                 |
| შესყიდვები                                 | 106               | 228               |
| სასესხო ვალდებულება                        | 334               | -                 |
| სხვა ვალდებულებები                         | -                 | 106               |

## 25. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 21 ოქტომბერს.

## **მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

### **საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა**

შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის (ს/კ 245 432 955) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ./ფაქტ. მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ერას ქ., N91.

#### **1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას. ასევე სხვადასხვა სახის სარემონტო და სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს ადგილობრივ ბაზარზე.

#### **2. კომპანიის განვითარების გეგმები:**

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმაა, თავისი საქმიანობის არეალის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია არ არის დამოკიდებული ერთ რომელიმე დებიტორზე ან რომელიმე მომწოდებელზე.

კომპანია კლიენტების მოსაზიდად სარეკლამო საშუალებებს არ იყენებს.

#### **3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:**

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

#### **4. კომპანიას გააჩნია ერთი ფილიალი:**

კომპანიის ფილიალი მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, არაყიშვილის ქ. 8.

#### **5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:**

##### **ფინანსური რისკის მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრი რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

## საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

## საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

|                                        | საბალანსო ღირებულება |              |
|----------------------------------------|----------------------|--------------|
| ლარი                                   | 2018                 | 2017         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 607                  | 1,109        |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 118                  | 665          |
| <b>საერთო ჯამში</b>                    | <b>725</b>           | <b>1,774</b> |

## ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია ფლობდა 118 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

## ლიკვიდურობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორიც არის სტიქიური უბედურება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების 2018 წლის ვადის დაფარვის პროფილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

## საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.



### **სავალუტო რისკი**

„კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

### **მგრძნობელობის ანალიზი**

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი

## **6. კომპანიის სესხები:**

კომპანიას აქვს ფინანსური იჯარა და ასევე პერიოდულად იღებს სესხებს საბრუნავი კაპიტალის სამართავად.

## **7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.**

## **8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.**

## **9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.**

თარიღი: 21/10/2019 წ.

დირექტორი:

-----

სულხან გოგიბერიძე

## მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს „ქრიათივ იმფრეშენს კავკასუს“-ის (ს/კ 245 432 955) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ./ფაქტ. მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ერას ქ., N91.

#### 1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას. ასევე სხვადასხვა სახის სარემონტო და სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს ადგილობრივ ბაზარზე.

#### 2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა, თავისი საქმიანობის არეალის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია არ არის დამოკიდებული ერთ რომელიმე დებიტორზე ან რომელიმე მომწოდებელზე.

კომპანია კლიენტების მოსაზიდად სარეკლამო საშუალებებს არ იყენებს.

#### 3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

#### 4. კომპანიას გააჩნია ერთი ფილიალი:

კომპანიის ფილიალი მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, არაყიშვილის ქ. 8.

#### 5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრი რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

### საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

| ლარი                                   | საბალანსო ღირებულება |       |
|----------------------------------------|----------------------|-------|
|                                        | 2018                 | 2017  |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 607                  | 1,109 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 118                  | 665   |
| საერთო ჯამში                           | 725                  | 1,774 |

### ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია ფლობდა 118 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

### ლიკვიდურობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორიც არის სტიქიური უბედურება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების 2018 წლის ვადის დაფარვის პროფილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

#### სავალუტო რისკი

„კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

#### მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი

#### 6. კომპანიის სესხები:

კომპანიას აქვს ფინანსური იჯარა და ასევე პერიოდულად იღებს სესხებს საბრუნავი კაპიტალის სამართავად.

#### 7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.

#### 8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.

#### 9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 21/10/2019 წ.

დირექტორი:

სულხან გოგიბერიძე





## მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

### მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გიორგი გულუა

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

21 ოქტომბერი, 2019 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

## მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

### მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ქრიათივ იმფრემენს კავკასუს“-ის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გიორგი გულუა



შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

21 ოქტომბერი, 2019 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო