



შპს თბილავიამშენი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

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



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „თბილავიამშენი“-ს მენეჯმენტს

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თბილავიამშენი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებში არ ჩატარებულა ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და არ განსაზღვრულა მათი რეალური ღირებულება.

აუდიტს წარგმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.



მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება



შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

• ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

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

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

ბელა ვარდიძე

შპს ბესტ აუდიტი

31 ოქტომბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

ბ. ვარდიძე



შპს "თბილავიამშენი" კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017	12/31/2018
----------	------------	------------	------------

აქტივები

ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	1564420	984,420	506,931.00
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	25087435	24,069,839	23,985,347.00
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	28991267	29,393,334	29,643,182.00
წინასწარ გაწეული ხარჯები	4	1787602	1,800,470	918,936.00
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		57430724	56,248,063.00	55,054,396.00

ფიქსირებული აქტივები	5	379687	347,331	322,922.00
არამატერიალური აქტივები	6	568	514	456.00
გრძელვადიანი ინვესტიციები		107880531	107,880,531	107,880,531.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		125898	125,898	125,898.00
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		108386684	108354274	108329807

სულ აქტივები		165817408	164,602,337.00	163,384,203.00
---------------------	--	------------------	-----------------------	-----------------------

ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	43295459	39,637,969	38,698,673
ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან 3120		270741	270,741	270,741
მოკლევადიანი სესხები			0.00	0.00
გადასახდელი გადასახადები	8	78509	56,465	68,435.00
გადასახდელი ხელფასები		400798	345,265.00	327,208.00
გადასახდელი დივიდენდი		22801418	22,801,418.00	22,801,418.00
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		25266	25,266.00	25,266.00
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		66872191	63,137,124.00	62,191,741.00

გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0.00	0.00
გრძელვადიანი სესხები		66000	2,341,558.00	2,341,558.00
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		66000	2,341,558.00	2,341,558.00



სულ ვალდებულებები	66938191	65,478,682.00	64,533,299.00
-------------------	----------	---------------	---------------

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	64219296	64,213,876.00	64,213,876.00
გაუნაწილებელი მოგება	34939532	35,189,390	34,916,639.00
დაუფარავი ზარალი	-279611	-279,611.00	-279,611.00

გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი	98879217	99,123,655	98,850,904.00

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	165817408	164,602,337	163,384,203
-------------------------------	-----------	-------------	-------------

შპს თბილავიამშენი
დირექტორი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო



შპს "თბილავიამშენი" კონსოლიდირებული
სრული შემოსავლების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12/31/2017	12/31/2018
ამონაგები		2,985,195	3,311,855
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2,436,724)	(2,694,687)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		548,471	617,168
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		548,471	617,168
მიწოდების ხარჯები	9	(23,747)	(12,172)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(697,692)	(840,674)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		(51,170)	(41,005)
სულ საოპერაციო ხარჯები:		(772,609)	(893,851)
ფინანსური შემოსავლები	10	475,706	413
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		33,469	16,425
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:		509,175	16,838
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		0	0
ფინანსური დანახარჯები		0	0
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	11		(12,906)
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(3,218)	0
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:		(3,218)	(12,906)
მოგება დაბეგვრამდე:		281,819	(272,751)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,961)	
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			



სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი

249,858

(272,751)

ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ.

გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი

სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი,

გადასახადის გამოკლებით:

სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:

249,858

(272,751)

შპს თბილავიამშენი

დირექტორი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



გადახდილი დივიდენდები	0	0
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
გალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(580,000)	(477,489)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1564420	984420
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	984420	506931

შპს თბილავიამშენი
დირექტორი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო

შპს ბესტ აუდიტი

აუდიტორულ-საკონსულტაციო კომპანია



LTD BEST AUDIT

AUDIT-CONSULTING COMPANY

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	სემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017-თვის	64219296	34,659,921				0	98,879,217
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
კორექტირების შედეგად გადაწერილი ნაშთები							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		249,858					249,858.00
ძირ. სშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							0.00
ფინანსური აქტების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში							
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	249,858	0	0	0	0	249,858.00
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში							
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან							
განაწილებული დივიდენდები							0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2018-თვის	64213876	34,909,779	0	0	0	0	99,123,655
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							



შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			-272,751					-272,751
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	-272,751	0	0	0	0	-272,751
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები								0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2019-თვის	64,213,876	0	34,637,028	0	0	0	0	98,850,904

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შპს „თბილავიამშენი“ წარმოადგენს საქართველოში მოქმედ ერთ-ერთ წარმატებულ კომპანიას, რომელსაც აქვს გამოცდილება საავიაციო მრეწველობის დარგში. მისი ისტორიის მანძილზე შპს „თბილავიამშენი“-ი იღებდა შეკვეთებს სხვადასხვა ტიპის სამხედრო გამანადგურებელ და მოიერიშე თვითმფრინავების კაპიტალურ შეკეთებასა და მოდერნიზაციაზე, რომლებიც მიეწოდებოდა სხვადასხვა ქვეყნების საჰაერო ძალებს. ბოლო პერიოდში საწარმომ შეიცვალა პროფილი და ითავსებდა სხვადასხვა პროდუქციის შესყიდვებისა და გაყიდვების ფუნქციას. დროთა განმავლობაში შპს „თბილავიამშენი“-მა მოახერხა შეექმნა საიმედო პარტნიორის რეპუტაცია, როგორც ლოკალურ ისე საერთაშორისო ბაზარზე მყოფ მომწოდებლებთან.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიების პირველი წლიური ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“). კომპანიის „ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, „ფასს“ 1 კომპანიებისგან მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოქმედი რედაქციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისაგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შეფასება მომავალ პერიოდში.

ახალი ფასს-ების მიღება



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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიები ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ფასს 16 - იჯარა (ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი ან შემდგომი პერიოდი.

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



ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

- თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვა ხდება ფასს 10-ის „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“, ან ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;
- იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 - „იჯარა“;
- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების პროგრამებთან დაკავშირებული და მქირავებლის უფლება-მოვალეობებისა, რომლებიც განეკუთვნება ბასს 19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ - მოქმედების სფეროს;
- საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონებისა და გარანტიების ჩათვლით), რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებას ბასს 32-ის შესაბამისად ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივი ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16დ პუნქტების მიხედვით;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ფორვარდული ხელშეკრულებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტი საწარმოს ყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს 3-ის - „საწარმოთა გაერთიანება“ - მოქმედების სფეროს;
- სასესხო ვალდებულებებს
- აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ფასს 2-ის - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;
- ისეთ დანახარჯებისას ანაზღაურებლად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც ანარიცხებად აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - შესაბამისად;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს;



ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

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

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

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

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

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები

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

ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებისგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია შეფასების მიზნებისათვის, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს (უნივერსალურ მოდელს) სადაზღვევო



ხელშეკრულებებისთვის, რომელსაც ერთვით ცვლადი გადასახდელის მიდგომა ისეთი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები და არსებითად არის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მომსახურების ხელშეკრულებები და პრემიის განაწილების მიდგომა, რომელიც ძირითადად გამოიყენება მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის და ჩვეულებრივ ვრცელდება გარკვეულ არსიცვლის დაზღვევის ხელშეკრულებებზე.

სადაზღვევო ხელშეკრულების ახალი საადრიცვო მოდელის ძირითადი მახასიათებლებია:

- სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების შეფასების, რომელიც ითვალისწინებს რისკის ფაქტორების მიხედვით ამჟამა კორექტირებას, ხელახლა შეფასება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის (რეალიზებული ფულადი ნაკადები - მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ფულის დრითი ღირებულებისა და ფინანსური რისკების გათვალისწინებით);
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარყა რომელიც უდრის და უკუპროპორციულია ხელშეკრულებებს ჯგუფის რეალიზებადი ფულადი ნაკადების ნებისმიერი პირველი დღის შემოსავლის. სახელშეკრულებო მომსახურების მარყა წარმოადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების გამოუმუშავებელ მომგებიანობას და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მომსახურების ვადაზე (ანუ მოცულ პერიოდზე);
- სამომავლო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი დისკონტირებული ღირებულების გარკვეული ცვლილებები კორექტირდება სახელშეკრულებო მომსახურების მარყის მიხედვით და ამიტომ მათი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სახელშეკრულებო მომსახურების დარჩენილ ვადაზე.
- დისკონტირების განაკვეთების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება ან მოგებაში/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში, იმისდა მიხედვით თუ რას ირჩევს შესაბამისი საადრიცვო პოლიტიკა.
- სადაზღვევო შემოსავლისა და სადაზღვევო მომსახურების ხარჯების აღიარება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში პერიოდის განმავლობაში გაწეული მომსახურების კონცეფციის საფუძველზე;
- თანხები რომლებსაც პოლისის მფლობელი ყოველთვის მიიღებს იმისდა მიუხედავად, მოხდება თუ არა სადაზღვევო შემთხვევა (ინვესტიციის არამკაფიო კომპონენტები), არ არის წარმოდგენილი სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში და ამათი აღიარება პირდაპირ ზალანში ხდება;
- მომზადების საფუძველები (გაგრძელება)
 - სადაზღვევო მომსახურების შედეგები (მიღებულ შემოსავალს გამოკლებული გაწეული ზარალი) სადაზღვევო საქმიანობის ფინანსური შემოსავლისა თუ ხარჯისგან ცალკე წარმოდგენილი;
 - დაწვრილებით განმარტებითი შენიშვნები რომლებშიც მოცემულია ინფორმაცია სადაზღვევო ხელშეკრულებებიდან აღიარებულ თანხებზე და ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რისკების ხასიათსა და მოცულობაზე.

ფასს 17 მაღაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და საგაღებულაა შედარებადი რიცხობრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დროს. რეტროსპექტულად გამოყენება საგაღებულაა. თუმცა თუ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის სრული



რეტროსპექტული გამოყენება შეუძლებელია, მაშინ საწარმო ვალდებულია აირჩიოს ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მოდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მეთოდი. კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის ფასს 9-სთან ერთად (იხ. ზემოთ). კომპანია ამჯამად აფასებს ზემოაღნიშნულ ცვლილების გავლენას.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს რომ კომპანიამ ან: (ა) გადასცეს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლება მესამე მხარეს; ან (ბ) იტოვებს უფლებას მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას გადაუხადოს მესამე მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებასა და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში თუ კონტროლი არ შენარჩუნდა აქტივი ექვემდებარება დაქვითვას. იმ შემთხვევებში სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებულ იქნა იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.



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

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

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

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

კაპიტალი

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

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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



31 დეკემბერი 31 დეკემბერი
2018 2017

ლარი/1 მშდოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

გადასახადები

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

საგადასახადო დაბეგვრა

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

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

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



შემოსავლების აღიარება

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

სხვა შემოსავლები

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

ხარჯების აღიარება

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

შპს თბილავიამშენი კონსოლიდირებული		
შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	12/31/2018	12/31/2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	506,931	984,420
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	0	0
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	506,931	984,420
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	0	0
სულ ფულადი სახსრები	506,931	984,420



შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2018	12/31/2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,985,347	24,069,839
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
სხვა მოთხოვნები	0	0
ჯამურად	23,985,347	24,069,839

შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2018	12/31/2017
ნედლეული და მასალები	28,946,372	28,975,596
მზა პროდუქცია	425,551	252,228
დაუმთავრებელი წარმოების დეტალები	271,259	165,510
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	0	0
ჯამურად	29,643,182	29,393,334

შენიშვნა 4 - წინასწარ გადახდილი ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
წყენებული პრეტენზიები	0	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
საგადასახადო ავანსები	918,936	1,800,470
ჯამურად	918,936	1,800,470
	918,936	1,800,470



შენიშვნა 5 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	17,358	36,811	322,136	3,383	379,687
დანამატი, აქტივის ჩამოწერა, ამორტიზაცია	3,472	3,681	24,528	677	32,357
31.12.2017	13,886	33,130	297,608	2,706	347,331
ნაშთი 31.12.2018	13,886	33,130	297,608	2,706	347,331
დანამატი, აქტივის ჩამოწერა, ამორტიზაცია	924	2,208	21,096	180	24,408
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2017	13,886	33,130	297,608	2,706	347,331
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	12,962	30,922	276,512	2,526	322,922

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	საოფისე პროგრამები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017		568	568
შეძენა			0
გასვლა			0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2017		(54)	(54)
			0
ნაშთი 01.01.2018		514	514
შეძენა			0
გასვლა			0
ნაშთი 31.12.2018		514	514
ამორტიზაცია		(58)	(58)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2017		514	514
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018		456	456



შენიშვნა 7- კრედიტორული დავალიანება	12/31/2018	12/31/2017
--	------------	------------

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	21,396,532	22,327,509
---	------------	------------

მიღებული ავანსები	17,261,710	17,270,028
-------------------	------------	------------

ვალდებულებები ანგარიშვალდებული პირების წინაშე	10,646	10,646
--	--------	--------

სხვა ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	29,786	29,786
--	--------	--------

სულ კრედიტორული დავალიანება	39,637,969	38,698,673
-----------------------------	------------	------------

შენიშვნა 8 - გადასახდელი გადასახადები	12/31/2018	12/31/2017
--	------------	------------

გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	55442.00	48,230
---------------------------------------	----------	--------

გადასახდელი დღგ	0	0
-----------------	---	---

საერთო საგადასახადო ვალდებულება	12,993	8,235
------------------------------------	--------	-------

სულ გადასახდელი გადასახადები	68,435	56,465
------------------------------	--------	--------



შენიშვნა 9 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
შრომის ანაზღაურება	540,053	535,262
იჯარის ხარჯი	95,174	88,081
სამოქალაქო ხელშეკრულებით დარიცხული ანაზღაურება	0	0
საოფისე ხარჯი	0	0
საკანცელარიო ხარჯი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯი	61,905	36,894
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯი	10,438	0
ნოტარიუსის ხარჯი	0	0
ცვეთა/ამორტიზაცია	24,667	34,194
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	0	0
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	0	0
საგადასახადო ხარჯი	106,947	3,261
საბანკო ხარჯი	0	0
სესხის პროცენტი	0	0
მივლინების ხარჯი	0	0
საწვავის ხარჯი	0	0
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	12,172	23,747
სხვა	42,495	51,170
სულ საოპერაციო ხარჯები	893,851	772,609

შენიშვნა 10- არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2018	12/31/2017
არასაოპერაციო მოგება	16,425	33,469
ფინანსური შემოსავლები	413	475,706
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	16,838	509,175

- ლაზერული ტექნიკის გამოყენება
- საინჟინერო ტექნიკის გამოყენება
- საინჟინერო ტექნიკის გამოყენება
- საინჟინერო ტექნიკის გამოყენება
- საინჟინერო ტექნიკის გამოყენება

დაცემის შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება:

შემთხვევითი დაზიანების შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება, მაშინვე უნდა აღინიშნოს და დაზიანების მიზეზი უნდა იქნას დადგენილი. შემთხვევითი დაზიანების შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება, მაშინვე უნდა აღინიშნოს და დაზიანების მიზეზი უნდა იქნას დადგენილი.

შემთხვევითი დაზიანების შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება, მაშინვე უნდა აღინიშნოს და დაზიანების მიზეზი უნდა იქნას დადგენილი. შემთხვევითი დაზიანების შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება, მაშინვე უნდა აღინიშნოს და დაზიანების მიზეზი უნდა იქნას დადგენილი.

შემთხვევითი დაზიანების შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება, მაშინვე უნდა აღინიშნოს და დაზიანების მიზეზი უნდა იქნას დადგენილი. შემთხვევითი დაზიანების შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შემთხვევითი დაზიანება, მაშინვე უნდა აღინიშნოს და დაზიანების მიზეზი უნდა იქნას დადგენილი.

შენიშვნა 11 - არასაკმარისი მონაცემები	12/31/2018	12/31/2017
საკუთრება	12,906	0
სხვა არასაკმარისი მონაცემები	0	3,218
სულ არასაკმარისი მონაცემები	12,906	3,218





ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54,547,465	55,263,643
ფული და ფულადი ექვივალენტები	506,931	984,420
	0	
სულ ფინანსური აქტივები	55,054,396	56,248,063

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
სესხები	2,341,558	2,341,558
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	62,191,741	63,137,124
სულ ფინანსური ვალდებულებები	64,533,299	65,478,682

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54,547,465	55,263,643
ფული და ფულადი ექვივალენტები	506,931	984,420
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	55,054,396	56,248,063



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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი	984,420	-	-	-	984,420
ექვივალენტები					
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,800,470	-	24,069,839	-	25,870,309
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	-	-	-	-	-
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება		-	(63,080,659)	-	(63,080,659)
გადასახდელი გადასახადები	(56,465)				(56,465)
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	(2,341,558)	(2,341,558)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(56,465)	0	(39,010,820)	(2,341,558)	(38,623,953)



ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება:
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	506,931				506,931
მოკლევადიანი მოთხოვნები	918,936		23,985,347.00		24,904,285
გაცემული სესხები					(
მოთხოვნა კაპიტალის შეესებაზე					(
ვალდებულებები			62,191,741.00		(
კრედიტორული დავალიანება					(
გადასახდელი გადასახადები				2,341,558.00	2,341,558
გრძელვადიანი სესხები					0.00
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,425,867		86,177,088	2,341,558	27,752,772

**საბაზრო რისკი**

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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



ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

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

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

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

	2018	2017
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	139833	139550

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანახმად.



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

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

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

შპს "თბილავიამშენი" კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017	12/31/2018
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1 1564420	984,420 ✓	506,931.00 ✓
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2 25087435	24,069,839 ✓	23,985,347.00 ✓
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3 28991267	29,393,334 ✓	29,643,182.00 ✓
წინასწარ გაწეული ხარჯები	4 1787602	1,800,470 ✓	918,936.00 ✓
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	57430724	56,248,063.00	55,054,396.00
ფიქსირებული აქტივები	5 379687	347,331 ✓	322,922.00 ✓
არამატერიალური აქტივები	6 568	514 ✓	456.00 ✓
გრძელვადიანი ინვესტიციები	107880531	107,880,531 ✓	107,880,531.00 ✓
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	125898	125,898 ✓	125,898.00 ✓
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები	108386684	108354274	108329807
სულ აქტივები	165817408	164,602,337.00	163,384,203.00
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	7 43295459	39,637,969 ✓	38,698,673 ✓
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			
ვალდებულებები მოკლე პერიოდისა და 3120	270741	270,741	270,741 ✓
მოკლევადიანი სესხები		0.00	0.00
გადასახდელი გადასახადები	8 78509	56,465 ✓	68,435.00 ✓
გადასახდელი ხელფასები	400798	345,265.00 ✓	327,208.00 ✓
გადასახდელი დივიდენდი	22801418	22,801,418.00 ✓	22,801,418.00 ✓
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	25266	25,266.00 ✓	25,266.00 ✓
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	66872191	63,137,124.00	62,191,741.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0.00	0.00
გრძელვადიანი სესხები	66000	2,341,558.00 ✓	2,341,558.00 ✓
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	66000	2,341,558.00	2,341,558.00
სულ ვალდებულებები	66938191	65,478,682.00	64,533,299.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	64219296	64,213,876.00	64,213,876.00
გაუნაწილებელი მოგება	34939532	35,189,390	34,916,639.00
დაუფარავი ზარალი	-279611	-279,611.00	-279,611.00
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი	98879217	99,123,655	98,850,904.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	165817408	164,602,337	163,384,203
	0	0	0

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტრი:

შპს "თბილავიამშენი" კონსოლიდირებული
სრული შემოსავლების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12/31/2017	12/31/2018
ამონაგები		2,985,195	3,311,855
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2,436,724)	(2,694,687)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		548,471	617,168
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		548,471	617,168
მიწოდების ხარჯები	9	(23,747)	(12,172)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(697,692)	(840,674)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		(51,170)	(41,005)
სულ საოპერაციო ხარჯები:		(772,609)	(893,851)
ფინანსური შემოსავლები	10	475,706	413
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		33,469	16,425
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:		509,175	16,838
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		0	0
ფინანსური დანახარჯები		0	0
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	11		(12,906)
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(3,218)	0
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:		(3,218)	(12,906)
მოგება დაბეგვრამდე:		281,819	(272,751)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,961)	
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		249,858	(272,751)
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი			
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:			
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		249,858	(272,751)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

(ကပ်သံသယလျှော့ချရေး ဝန်ကြီးရုံးမှ ရရှိသည့် အချက်အလက်များအပေါ် အခြေခံ၍)

[Handwritten signature]

[illegible]

ბილავამშენ" კონსოლიდირებული

ნაშთი 01.01.2017-თვის	საქციო / საწესდები კაპიტალი	საემსო/ დამატებით კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017-თვის	64219296		34,659,921				0	98,879,217
ცხვი პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
ის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
ორების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
იმგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			249,858					249,858.00
აშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან								0.00
ური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ვლილებები სრულ შემოსავალში								
ნაშთი 01.01.2018-თვის	0	0	249,858	0	0	0	0	249,858.00
ორების შენატანები კაპიტალში								
არი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა								
ორებისგან								0
ივებული დივიდენდები								0
ესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2018-თვის	64213876	0	34,909,779	0	0	0	0	99,123,655
ცხვი პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
ის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
ორების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
იმგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			-272,751					-272,751
აშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან								
ური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ვლილებები სრულ შემოსავალში								
ნაშთი 01.01.2019-თვის	0	0	-272,751	0	0	0	0	-272,751
ორების შენატანები კაპიტალში								
არი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა								
ორებისგან								0
ივებული დივიდენდები								0
ესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2019-თვის	64,213,876	0	34,637,028	0	0	0	0	98,850,904

ტორი:

ი ბუღალტერი:

შპს "თბილავიამშენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017	12/31/2018
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1534339	914,305	504,079.00
მოკლევადიანი მოთხოვნები	24397646	23,364,410	23,261,872.00
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	28014713	28,269,804	28,481,629.00
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1787602	1,800,470	918,936.00
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	55734300	54,348,989.00	53,166,516.00
ფიქსირებული აქტივები	306349	281,812	264,031.00
არამატერიალური აქტივები	487	445	398.00
გრძელვადიანი ინვესტიციები	107880531	107,880,531	107,880,531.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები	108187367	108162788	108144960
სულ აქტივები	163921667	162,511,777.00	161,311,476.00
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურ	41888561	40,297,562	39,481,406
ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან 3120			
მოკლევადიანი სესხები		0.00	0.00
გადასახდელი გადასახადები			
გადასახდელი ხელფასები			
გადასახდელი დივიდენდი	22801418	22,801,418.00	22,801,418.00
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	64689979	63,098,980.00	62,282,824.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	64689979	63,098,980.00	62,282,824.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	64213276	64,213,276.00	64,213,276.00
გაუნაწილებელი მოგება	35018412	35,199,521	34,815,376.00
დაუფარავი ზარალი			
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი	99231688	99,412,797	99,028,652.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	163921667	162,511,777	161,311,476
	0	0	0

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტრი:

შპს "თბილისი მუნიციპალიტეტი"

საერთაშორისო მენეჯერების ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

12/31/2018 12/31/2017

488,590 100,743

(424,818) (98,769)

63,772 1,974

63,772 1,974

(253,753) (198,058)

(18,029) (24,578)

(192,560) (54,554)

0 0

(464,342) (277,190)

16,425 32,119

16,425 459,385

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

შპს "თბილავიამშენი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	12/31/2017	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	174,300	584,975
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0.00	0.00
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(577,883.00)	(710,395)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(168,271.00)	(207,232)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	0.00	0.00
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	0.00	0
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	0.00	0.00
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(44,033.00)	(58,711)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4,147.00)	(18,863)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(620,034)	(410,226)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	0.00	0.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
სესხების აღება	0	0
სესხების დაფარვა	0	0
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები	0	0
გადახდილი დივიდენდები	0	0
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(620,034)	(410,226)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1534339	914305
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	914305	504079

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

საქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017-თვის	64213276	35,018,412				0	99,231,688
ხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები ის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
ორების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები		181,109					181,109.00
იშვებო პერიოდის მოგება ან ზარალი							0.00
აშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
ორი აქტრეების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
ლიდლები სრულ შემოსავალში							
იშვებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	181,109	0	0	0	0	181,109.00
არეების შენატანები კაპიტალში							
რი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
იშვებო დივიდენდები							0
ესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2018-თვის	64213276	35,199,521	0	0	0	0	99,412,797
ხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები ის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
ორების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები		-384,145					-384,145
იშვებო პერიოდის მოგება ან ზარალი							
აშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
ორი აქტრეების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
ლიდლები სრულ შემოსავალში							
იშვებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	-384,145	0	0	0	0	-384,145
არეების შენატანები კაპიტალში							
რი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
იშვებო დივიდენდები							0
ესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2019-თვის	64,213,276	34,815,376	0	0	0	0	99,028,652

ტორი:

ი ბუღალტერი:

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
შპს თამ-კერა ს/წ 206274529

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,828	70,091	2,636
საფაქრო მოთხოვნები	328,605	310,559	198,572
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-	-
მარაგები	862,657	824,634	677,658
- შპს პროდუქცია	270,580	97,257	225,760
- სხვა	592,077	727,377	451,898
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	58	69	81
ძირითადი საშუალებები	37,873	44,501	50,519
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	1,232,021	1,249,854	929,466

ვალდებულებები			
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება	-	-	-
საფაქრო ვალდებულებები	971,427	1,094,567	842,521
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	22,243	40,300	30,154
საგადასახადო ვალდებულებები	34,576	22,606	44,650
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	1,028,246	1,157,473	917,325

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	203,575	92,181	11,941
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	203,775	92,381	12,141
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,232,021	1,249,854	929,466

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	12/31/2018	1/1/2017	1/1/2016
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	553,396	546,497	2,683,865
საქონლის გაყიდვიდან	2,823,265	2,884,452	2,378,962
მომსახურების გაწევიდან	-	-	-

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,269,869)	(2,337,955)	304,903
ფინანსური შედეგები			
საწყისი მარაგები	(824,634)	(677,658)	930,940
მარაგების შესყიდვა	(2,307,892)	(2,484,931)	(1,303,695)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	862,657	824,634	677,658
საერთო მოგება	553,396	546,497	304,903

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(286,300)	(337,204)	(346,101)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,638)	(7,815)	(8,820)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	-	-
იჯარის ხარჯი	(88,999)	(87,686)	(92,114)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(47,159)	(61,053)	(48,743)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(429,096)	(493,758)	(495,778)

საოპერაციო მოგება	124,300	52,739	(190,875)
-------------------	---------	--------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)			
მარაგები (გაუფასურება)			
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(12,906)	26,151	(116,322)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		1,350	4,675
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(12,906)	27,501	(111,647)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	111,394	80,240	(302,522)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
პირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერზი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	111,394	80,240	(302,522)

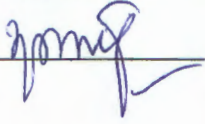
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	-	-

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების
მოძრაობა

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,346,160	3,204,426	-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(3,413,423)	(3,136,971)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(67,263)	67,455	
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	70,091	2,636	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,828	70,091	-

დირექტორი:



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

შპს თამ-პოლიმერი ს/ნ206285081

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24	24	24
სავაჭრო მოთხოვნები	295,134	295,134	295,134
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	46,061	46,061	46,061
- შზა პროდუქცია	3,510	3,510	3,510
- სხვა	42,551	42,551	42,551
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11,563	11,563	11,563
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	352,782	352,782	352,782

ვალდებულებები			
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	384,401	384,401	384,401
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	97,667	97,667	97,667
საგადასახადო ვალდებულებები	33,859	33,859	33,859
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	66,000	66,000	66,000
მიღებული ავანსები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	266	266	266
სულ ვალდებულებები	582,193	582,193	582,193

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატი	200	200	200
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(229,611)	(229,611)	(229,611)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(229,411)	(229,411)	(229,411)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	352,782	352,782	352,782

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	12/31/2018	1/1/2017	1/1/2016
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	-	-	-
საქონლის გაყიდვიდან	-	-	-

მომსახურების გაწევიდან	-		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	-
თვითღირებულება	-	-	-
საწყისი მარაგები	-	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-		
საბოლოო მარაგები	-	-	-
საერთო მოგება	-	-	-

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	-	-
ოჯარის ხარჯი	-	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	-	-

საოპერაციო მოგება	-	-	-
-------------------	---	---	---

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)			
მარაგები (გაუფასურება)			
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობ	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	-

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-	-

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	-	-

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-		

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-	-	-

დირექტორი: _____



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

შპს თამ-ენერჯი 206274501

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-	27,421
სავაჭრო მოთხოვნები	99,736	99,736	196,083
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	252,835	252,835	252,835
- მზა პროდუქცია	151,461	151,461	151,461
- სხვა	101,374	101,374	101,374
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	9,455	9,455	11,256
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	125,898	125,898	125,898
სულ აქტივები	487,924	487,924	613,493

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	136,997	136,997	185,396
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	207,298	207,298	272,977
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული ავანსები	270,741	270,741	270,741
სხვა ვალდებულებები	25,000	25,000	25,000
სულ ვალდებულებები	640,036	640,036	754,114

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(152,312)	(152,312)	(140,821)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(152,112)	(152,112)	(140,621)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	487,924	487,924	613,493

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	12/31/2018	1/1/2017	1/1/2016
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	-	-	-
საქონლის გაყიდვიდან	-	-	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-	-
სხვა	-	-	-

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	-
თვითღირებულება	-	-	-
საწყისი მარაგები	-	(252,835)	(252,835)
მარაგების შესყიდვა	-	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-	-
საბოლოო მარაგები	-	252,835	252,835
საერთო მოგება	-	-	-

სხვა შემოსავალი	-	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(1,801)	(2,144)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(9,690)	(4,262)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(11,491)	(6,406)

საოპერაციო მოგება	-	(11,491)	(6,406)
-------------------	---	----------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)			
მარაგები (გაუფასურება)			
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	(11,491)	(6,406)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	(11,491)	(6,406)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	-	-

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	96,347	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	(123,768)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(27,421)	
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-	27,421	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-	-	-

დირექტორი:

