

შპს გეოპლანტი

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2018 წლის 31 დეკემბერი

თარგმანი

შპს გეოპლანტი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გეოპლანტი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „გეოპლანტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული კონსოლიდირებული წლის სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში ჩვენ არ ჩავგიტარებია ძირითადი საშუალებების ფიზიკური დათვალიერება. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით ძირითადი საშუალებების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 31 დეკემბერს. შესაბამისად, 2,139 ათასი ლარი, 2,411 ათასი ლარი. და 2,705 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხვად ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში ჩვენ არ ჩავგიტარებია მარაგების ფიზიკური დათვალიერება. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 31 დეკემბერს. შესაბამისად, 1,482 ათასი ლარი, 1,182 ათასი ლარი. და 1,007 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხვად მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში ჩვენ არ ჩავგიტარებია ნაღდი ფულის ფიზიკური დათვალიერება. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით ნაღდი ფულის ნაშთის დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 31 დეკემბერს. შესაბამისად, 187 ათასი ლარი, 60 ათასი ლარი. და 17 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხვად ნაღდი ფულის ნაშთებთან დაკავშირებით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან

დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოდიფიცირებული მოსაზრება არის დავით გვეტაძე.

დეკემბერი 23, 2019

თბილისი, საქართველო

დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვს ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

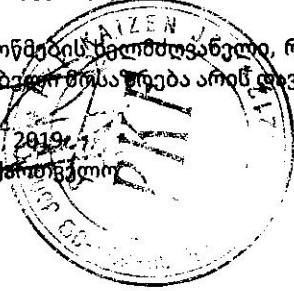
სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების სტანდარტები, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოდიფიცირებული მოსაზრება არის დავით გვეტაძე.

დეკემბერი 23, 2019
თბილისი, საქართველო



შპს გეოპლანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	226,696	344,922	5,182,219
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,465,336	3,180,747	2,698,023
სხვა ავანსები და მოთხოვნები		846,936	603,199	599,777
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
მარაგები	8	1,482,859	1,182,123	1,007,764
სულ მიმდინარე აქტივები		4,021,826	5,310,990	9,487,782
გრძელვადიანი აქტივები				
ბიილოგიური აქტივები	9	11,427	11,291	11,347
ძირითადი საშუალებები	10	2,139,824	2,411,597	2,705,720
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში		450,754	450,471	597,065
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,601,505	2,883,360	3,314,132
სულ აქტივები		6,623,331	8,194,350	12,801,914
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები და ავანსები	11	2,352,225	1,948,493	1,483,569
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		274,273	175,008	166,235
საგადასახადო ვალდებულებები	7	410,533	173,989	150,394
საპროცენტო ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი სესხი	12	146,132	672,273	2,869,347
სხვა ვალდებულებები		5,960	-	63,966
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,189,223	2,973,769	4,733,510
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	12	14,074,768	13,337,057	14,396,228
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,074,768	13,337,057	14,396,228
სულ ვალდებულებები		17,263,990	16,310,826	19,129,738
კაპიტალი				
მიღობულთა კაპიტალი	16	5,003,290	5,003,290	5,003,290
გადაფასების რეზერვი		11,486	11,486	11,486
დაგროვილი ზარალი		(15,546,723)	(13,037,677)	(11,280,607)
კონტროლირებადი წილი		(108,714)	(93,575)	(61,993)
სულ კაპიტალი		(10,640,660)	(8,116,476)	(6,327,824)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,623,330	8,194,350	12,801,914

ხელმომწერი პირები

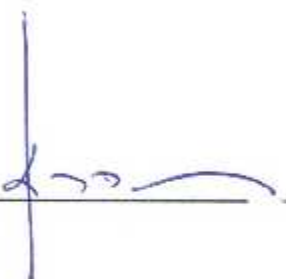
დირექტორი

დეკემბერი 23, 2019
თბილისი, საქართველოშენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	Note	2018	2017	2016
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	13	4,294,118	4,135,742	4,312,782
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(2,939,111)	(2,734,785)	(2,628,178)
საერთო მოგება		1,355,007	1,400,957	1,684,604
სხვა შემოსავლები		53,820	68,786	56,876
გაყიდვები და მარკეტინგის ხარჯი		(801,957)	(509,503)	(357,107)
მიწოდებისა და ტრანსპორტის ხარჯი		(138,717)	(229,593)	(34,173)
ცივი ჩაის დანახარჯები		(43,604)	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(338,944)	(795,645)	(637,641)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(845,442)	(869,130)	(1,019,966)
აოპერაციო მოგება/ზარალი ცვეთის დარიცხვამდე		(759,837)	(434,127)	(297,407)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(285,208)	(341,107)	(404,945)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,045,045)	(775,234)	(702,353)
უცხოური ვალუტის გადაფასებით მიღებული შედეგი		(466,919)	121,762	(1,099,769)
გაყიდვების წმინდა მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების, ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაციიდან		800	27,915	-
საპროცენტო და სხვა სესხის პროცენტთან დაკავშირებული ხარჯები		(1,013,020)	(1,163,095)	(511,042)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე (გადასახადებამდე)		(2,524,184)	(1,788,652)	(2,313,163)
მოგების გადასახადი		-	-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდგომ		(2,524,184)	(1,788,652)	(2,313,163)

ხელმოწერილი პირები
დირექტორი



დეკემბერი 23, 2019
თბილისი, საქართველო

მენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი

კონსოლიდირებული კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მფლობელზე გასაწილებელი	მაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2016	5,003,290	11,486	(11,280,607)	(6,265,831)	(61,993)	(6,327,824)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	-	(1,757,070)	(1,757,070)	(31,582)	(1,788,652)
მიღებული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	5,003,290	11,486	(13,037,677)	(8,022,901)	(93,575)	(8,116,476)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	-	(2,509,045)	(2,509,045)	(15,139)	(2,524,184)
მიღებული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	5,003,290	11,486	(15,546,722)	(10,531,945)	(108,714)	(10,640,659)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი

დეკემბერი 23, 2019

თბილისი, საქართველო

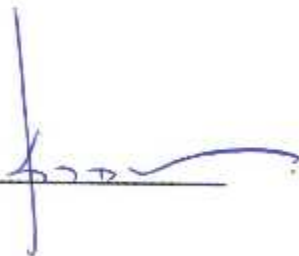
შენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი

**კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	2018	2017	2016
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,614,752	7,343,993	4,005,249
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,176,237)	(7,307,634)	(3,654,989)
სხვა მარჯები	(15,509)	(4,149,415)	(64,775)
სხვა შემოსავლები	-	-	341,435
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	1,423,006	(4,113,057)	626,920
გადახდილი პროცენტი	-	-	-
საბიუჯეტო გადასახდელები	(301,440)	(590,796)	(781,922)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(301,440)	(590,796)	(781,922)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-	(106,700)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	(106,700)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
შემოსავლები კაპიტალის ზრდის გამო	-	-	-
სესხის აღება	641,289	1,601,978	6,716,205
გასადავი სესხის დასაფარად	(1,902,199)	(5,490,629)	(1,579,712)
მიღებული პროცენტები	50,818	41,989	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,210,092)	(3,846,663)	5,136,493
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	(1,210,092)	(3,846,663)	5,136,493
კერძოა შორის სხვაობა	(29,701)	3,713,218	(56,709)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	(118,226)	(4,837,297)	4,818,081
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	344,922	5,182,219	364,138
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	226,696	344,922	5,182,219

ხელმოწერილი პირები
დირექტორი



დეკემბერი 23, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	226,696	344,922	5,182,219
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,465,336	3,180,747	2,698,023
სხვა ავანსები და მოთხოვნები		846,936	603,199	599,777
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
მარაგები	8	1,482,859	1,182,123	1,007,764
სულ მიმდინარე აქტივები		4,021,826	5,310,990	9,487,782
გრძელვადიანი აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები	9	11,427	11,291	11,347
ძირითადი საშუალებები	10	2,139,824	2,411,597	2,705,720
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		450,254	460,471	597,065
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,601,505	2,883,360	3,314,132
სულ აქტივები		6,623,331	8,194,350	12,801,914
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები და ავანსები	11	2,352,225	1,948,493	1,483,569
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		274,273	179,008	166,235
საგადასახადო ვალდებულებები	7	410,633	173,989	150,394
საპროცენტო ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი სესხი	12	146,132	672,279	2,869,347
სხვა ვალდებულებები		5,960	-	63,966
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,189,223	2,973,769	4,733,510
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	12	14,074,768	13,337,057	14,396,228
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,074,768	13,337,057	14,396,228
სულ ვალდებულებები		17,263,990	16,310,826	19,129,738
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი	16	5,003,290	5,003,290	5,003,290
გადაფასების რეზერვი		11,486	11,486	11,486
დაგროვილი ზარალი		(15,546,723)	(13,037,677)	(11,280,607)
კონტროლირებადი წილი		(108,714)	(93,575)	(61,993)
სულ კაპიტალი		(10,640,660)	(8,116,476)	(6,327,824)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,623,330	8,194,350	12,801,914

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი

დეკემბერი 23, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	Note	2018	2017	2016
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	13	4,294,118	4,135,742	4,312,782
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(2,939,111)	(2,734,785)	(2,628,178)
საერთო მოგება		1,355,007	1,400,957	1,684,604
სხვა შემოსავლები		53,820	68,786	66,876
გაყიდვები და მარკეტინგის ხარჯი		(801,957)	(509,503)	(357,107)
მიწოდებისა და ტრანსპორტის ხარჯი		(138,717)	(229,593)	(34,173)
ცივი ჩაის დანახარჯები		(43,604)	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(338,944)	(295,645)	(637,641)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(845,442)	(869,130)	(1,019,966)
საოპერაციო მოგება/ზარალი ცვეთის დარიცხვამდე		(759,837)	(434,127)	(297,407)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(285,208)	(341,107)	(404,945)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,045,045)	(775,234)	(702,353)
უცხოური ვალუტის გადაფასებით მიღებული შედეგი		(466,919)	121,762	(1,099,769)
გაყიდვების წმინდა მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების, ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაციიდან		800	27,915	-
საპროცენტო და სხვა სესხის პროცენტთან დაკავშირებული ხარჯები		(1,013,020)	(1,163,095)	(511,042)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე (გადასახადებამდე)		(2,524,184)	(1,788,652)	(2,313,163)
მოგების გადასახადი		-	-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდგომ		(2,524,184)	(1,788,652)	(2,313,163)

ხელმომწერი პირები

დირექტორი

დეკემბერი 23, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მფლობელზე გასანაწილებელი	მაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2016	5,003,290	11,486	(11,280,607)	(6,265,831)	(61,993)	(6,327,824)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	-	(1,757,070)	(1,757,070)	(31,582)	(1,788,652)
მიღებული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	5,003,290	11,486	(13,037,677)	(8,022,901)	(93,575)	(8,116,476)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	-	(2,509,045)	(2,509,045)	(15,139)	(2,524,184)
მიღებული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	5,003,290	11,486	(15,546,722)	(10,531,945)	(108,714)	(10,640,659)

ხელმომწერი პირები
დირექტორი

დეკემბერი 23, 2019
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს გეოპლანტი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017	2016
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,614,752	7,343,993	4,005,249
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,176,237)	(7,307,634)	(3,654,989)
სხვა ხარჯები	(15,509)	(4,149,415)	(64,775)
სხვა შემოსავლები	-	-	341,435
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	1,423,006	(4,113,057)	626,920
გადახდილი პროცენტი	-	-	-
საბიუჯეტო გადასახდელები	(301,440)	(590,796)	(781,922)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(301,440)	(590,796)	(781,922)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-	(106,700)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	(106,700)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
შემოსავლები კაპიტალის ზრდის გამო	-	-	-
სესხის აღება	641,289	1,601,978	6,716,205
გასავალი სესხის დასაფარად	(1,902,199)	(5,490,629)	(1,579,712)
მიღებული პროცენტები	50,818	41,989	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,210,092)	(3,846,663)	5,136,493
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	(1,210,092)	(3,846,663)	5,136,493
კურსთა შორის სხვაობა	(29,701)	3,713,218	(56,709)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	(118,226)	(4,837,297)	4,818,081
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	344,922	5,182,219	364,138
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	226,696	344,922	5,182,219

ხელმომწერი პირები

დირექტორი

დეკემბერი 23, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური უწყისები მოიცავს ინფორმაციას როგორც შპს „გეოპლანტი“-ზე, ასევე მის შვილობილებზე: შპს „გეოპლანტი-კოლხა“, შპს „გეოპლანტი-ყულიშკარი“, შპს „გეოპლანტი-ოზურგეთი“ და შპს „ზედა ეწერი-2“. შპს „გეოპლანტი“ დაარსდა და დარეგისტრირდა ვაკის საოლქო სასამართლოში 1996 წლის 22 აგვისტოს. მისი იურიდიული მისამართია - საქართველო, ზუგდიდი, სოფელი რუხი და ფაქტიური, სადაც არის ადმინისტრაცია - თბილისი, ი. ჭავჭავაძის 55. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გეოპლანტის პარტნიორები არიან:

Name	Share %
დავით ღუმბაძე	20.8%
მამუკა ხაზარაძე	22.6%
ბადრი ჯაფარიძე	22.6%
ბობ მელიერი	33.9%

შპს „გეოპლანტი-კოლხა“ დაფუძნდა 2004 წლის 30 იანვარს. რეგისტრაციის სახელი გახლდათ „შპს ჩაის საწონი“. ხოლო, 2005 წლის 29 აგვისტოს, ხელახალი რეგისტრაციის საფუძველზე, კომპანიას შეეცვალა სახელი და დარეგისტრირდა როგორც შპს გეოპლანტი კოლხა. კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია სოფელი რუხი, ზუგდიდი, საქართველო

შპს „გეოპლანტი-ყულიშკარი“ დაფუძნდა 2004 წლის 30 იანვარს. რეგისტრაციის სახელი გახლდათ „შპს ყულიშკარის ჩაის წარმოება“. ხოლო, 2005 წლის 15 სექტემბერს, ხელახალი რეგისტრაციის საფუძველზე, კომპანიას შეეცვალა სახელი და დარეგისტრირდა როგორც შპს გეოპლანტი ყულიშკარი. კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია სოფელი ყულიშკარი, ზუგდიდი, საქართველო

შპს „გეოპლანტი-ოზურგეთი“ დაფუძნდა 2004 წლის 16 თებერვალს. რეგისტრაციის სახელი გახლდათ „შპს ოზურგეთის ჩაის წარმოება“. ხოლო, 2005 წლის 15 სექტემბერს, ხელახალი რეგისტრაციის საფუძველზე, კომპანიას შეეცვალა სახელი და დარეგისტრირდა როგორც შპს გეოპლანტი ოზურგეთი. კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია კოსტავას ქუჩა 92, ოზურგეთი, საქართველო

გეოპლანტის წილი მის შვილობილებში არის:

სახელი	გეოპლანტის წილი %	სხვა პარტნიორების წილი %
შპს „გეოპლანტი-კოლხა“	75%	25.00%
შპს „გეოპლანტი-ყულიშკარი“	75%	25.00%
შპს „გეოპლანტი-ოზურგეთი“	100%	0.00%
შპს „ზედა ეწერი-2“	100%	0.00%

დღეისათვის ჯგუფი არის ყველაზე მსხვილი ჩაის მწარმოებელი საქართველოში. ის ფლობს როგორც პლანტაციებს, ისე პირველადი გადამამუშავებისათვისა და დაფასებისთვის საჭირო საწარმოსა და მანქანა-დანადგარებს. გეოპლანტს აქვს მჭიდრო და მრავალწლიანი ურთიერთობები კერძო და საჯარო ჩაის მწარმოებელ კომპანიებთან მთელი მსოფლიოს მასშტაბით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-201
1 USD/GEL	2.6766	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044	2.7940

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნებისგან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

შპს გეოპლანტი-ს მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები, ეს ის სუბიექტებია, რომლებშიც შპს „გეოპლანტი“ აქვს ნახევარზე მეტი ხმის უფლება ან სხვაგვარად აქვს უფლებამოსილება მართოს მათი ფინანსური და ოპერაციული პოლიტიკა.

შვილობილი კომპანიები, ანუ საწარმოები, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება, კონსოლიდირებულია. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც: (ა) ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს); (ბ) ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; (გ) შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის: (ა) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგება/გარიგებები; (ბ) სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები; (გ) ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად მიიჩნევა ჯგუფის კონტროლის უფლების წარმოშობიდან და მათ აღარ გააჩნიათ აღნიშნული სტატუსი კონტროლის უფლების შეწყვეტისას. ჯგუფის შიდა ტრანსაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ ტრანსაქციებიდან, ასევე ზარალი ამ ტრანსაქციებიდან გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საადრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად აღისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი, არ არის კლასიფიცირებული სესხებისა და დებიტორული დავალიანების სახით, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები ან ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებული ღირებულება

ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება იზომება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხების დაფარვა, პლუს ან მინუს კუმულაციური ამორტიზაცია ნებისმიერი სხვაობის ეფექტურ საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აღიარებული საწყის თანხას ვადამდე დაფარვის ოდენობს შორის, მინუს ნებისმიერი გაუფასურების შემცირება. პრემიები და ფასდაკლებები, მათ შორის თავდაპირველი ტრანზაქციის ხარჯები, შედის შესაბამისი ინსტრუმენტის საბალანსო ღირებულებაში და ამორტიზებულია ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების პრინციპები

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

შეძლებისდაგვარად, კომპანია აფასებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს აქტიურ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასის გამოყენებით. ბაზარი აქტიურად განიხილება, თუ აქტივის ან ვალდებულების ოპერაციები ხდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს სწორი ფასების განსაზღვრა.

როდესაც არ არსებობს კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე, კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს. შერჩეული შეფასების მეთოდი, აერთიანებს ყველა იმ მიდგომას რასაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას ჩვეულებრივ გარიგების ფასს წარმოადგენს. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ რეალური აღიარებისას სამართლიანი ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისაგან, სამართლიანი ღირებულება არ არის შესაბამისი არც იდენტური აქტივისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასთან და განსხვავდება შეფასების მეთოდის გამოყენებით დადგენილ ფასთან, ფინანსური ინსტრუმენტი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. განსხვავება სამართლიანი ღირებულებისა თავდაპირველი აღიარებისა და გარიგების ფასს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში

ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების შემდგომ წარმოქმნილი მოგება და ზარალი

ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი აღიარდება შემდეგნაირად:

- ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების კლასიფიცირების შემდგომ მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში
- გასაყიდად გამიჯნული ფინანსური აქტივებიდან მიღებული მოგება-ზარალი აღიარებული არის სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა გაუფასურებისა და მოგება-ზარალის ხარჯებისა). გასაყიდად გამიჯნულ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებებისაგან მიღებული მოგება-ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ როცა, ეს აქტივები და ვალდებულებები მიიჩნევა ჩამოსაწერად ან გაუფასურებულად.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ძირითადი საშუალებები

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

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

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

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

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

დასახელება	სასიცოცხლო ვადა (წელი)
შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 - 20 წელი
საოფისე ინვენტარი	3 - 7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 15 წელი
სხვა	3 - 10 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 3-5 წლამდე. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრელია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეფასდეს გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ვერ ხდება მათი საიმედოდ შეფასება.

ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისა და ასევე გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ჩართულ უნდა იქნეს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნიშნების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გაუფასურება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია დაადგენს, რომ მოხდა „ზარალის შემთხვევა“, რომელიც ახდენს გავლენას ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე. შესაძლოა ვერ მოხერხდეს გაუფასურების გამომწვევი შემთხვევის იდენტიფიცირება და ასეთი შემთხვევის ანალიზი მოითხოვდეს მნიშვნელოვან მსჯელობას.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს ისტორიული ტენდენციების სტატისტიკურ მოდელებს, რომლებიც გამოვლენილია ალბათობის, დროის აღდგენისა და ზარალის ოდენობით, რომელიც მოახდენს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებას, თუ რამდენად მიმდინარე ეკონომიკურ და საკრედიტო პირობებს წარმოადგენს ის ფაქტი, რომ რეალური დანაკარგები უფრო მეტი ან ნაკლებია, ვიდრე ისტორიული მოდელირება.

რეგულარული განაკვეთების, ზარალის განაკვეთები რეგულარულად გადაიხდება, რათა უზრუნველყონ, რომ ისინი შესაბამისია. აღნიშნულ შემთხვევაში კონკრეტული გაუფასურების ტესტირება არ ჩატარდება,

რადგან საკრედიტო პორტფელი მოიცავს დიდი რაოდენობით მცირე ექსპოზიციის სესხებს, რომლებისთვისაც ინდივიდუალური გაუფასურების ტესტირების ჩატარება არაპრაქტიკულია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და აქტივიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები შეიძლება შეიცავდეს:

საკონტრაქტო გადასახდელების წარმოდგენლობა ძირსა და საპროცენტო თანხაზე; დებიტორების ფინანსური პრობლემები; ხელშეკრულების ან დებულების დარღვევა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება - ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოიქმნის ფულადი სახსრების შემოღინებას სხვა აქტივებისაგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება - ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

საწესდებო კაპიტალი

შპს გეოპლანტის საწესდებო კაპიტალი ფქსირებული არის დოლარში. საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. კაპიტალის გაზრდის შესახებ გადაწყვეტილება მიიღება და მტკიცდება წილის მფლობელთა ერთიან შეკრებაზე. ამ მომენტისთვის, კაპიტალში შენატანი უცხოური ვალუტიდან კონვერტირდება ლარში, გადაწყვეტილების მიღების დღეს არსებული კურსის მიხედვით. შემდგომ, როცა ხორციელდება კაპიტალში შენატანი, შენატანის განხორციელების დღეს და გადაწყვეტილების დღეს არსებული ლარისა და დოლარიდან ლარსი ფიქსირებული თანხობრივი სხვაობები აღიარდება კაპიტალის ანგარიშებზე.

დივიდენდები

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

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტების სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძვლიანი გარანტია, რომ:

- სუბიექტი შეასრულებს მათთან დაკავშირებულ პირობებს
- როდესაც გრანტები მიიღება

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ სანამ არ არ იქნება გონივრული გარანტია იმის რა კომპანია შეძლებს გრანტის პირობებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულებას

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მიწოდებისთანავე, როცა:

- საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადადის მყიდველზე;
- მენეჯმენტის ჩარევა, დაკავშირებული საკუთრებასთან, და კონტროლი საქონელზე წყდება;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ;
- სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს გარიგებასთან დაკავშირებულ სარგებელს;
- ხარჯები დაკავშირებული ამ გარიგებასთან შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან და ეხება კომერციულ ბაკებს, საკრედიტო კავშირებს, სადაზღვევო ორგანიზაციებს, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებს და ლომბარდებს, ხოლო სხვა საწარმოებთან დაკავშირებით 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი კოდექსი ზემოქმედებას ახდენს ჯგუფის საშემოსავლო გადასახადის აღიარებასა და შეფასების პრინციპებზე და ასევე გავლენას ახდენს ჯგუფის გადავადებულ საშემოსავლო გადასახადებზე აქტივებსა/ვალდებულებებზე. კომპანიებს არ უწევთ გადასახადამდე მოგებაზე საშემოსავლოს გადახდა (რომელსაც იყენებენ კომერციული ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები 2017 წლის 1 იანვრიდან ან 2019 წლის 1 იანვრიდან), სანამ ეს მოგება არ განაწილება დივიდენდის სახით ან მოგების განაწილების სხვა ფორმით. დივიდენდის გადახდის შემდეგ, საშემოსავლო გადასახადის 15% გადასახდელია დივიდენდის გადახდის მომენტში, მიუხედავად იმისა ის გადასახდელია მონეტარული თუ არამონეტარული ფორმით უცხოური არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის და უცხოელი და ადგილობრივი ფიზიკური პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდა გადასახადისგან გათავისუფლებულია. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადასახდელია დანახარჯსა ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც წარმოიქმნა არაეკონომიკური საქმიანობის შედეგად, საქონლის/მომსახურებების უფასო მიწოდების და/ან სახსრების გადარცხვასზე და წარმომადგენლობით ხარჯზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საშემოსავლო გადასახადით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას იმავე წელს როცა ისინი წარმოიქმნა.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

ჩვეულებრივ ბიზნესში, კომპანიას აქვს გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებით გამოიყენება მაშინ, თუ გარიგებები ფასდება საბაზრო ან არასაბაზრო ფასებში, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასები არა დაკავშირებულ მხარეებთან.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია შემოსავალში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სხვა მოსაკრებლები, საკომისიები და სხვა შემოსავლები და ხარჯები იდენტიფიცირებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გათვალისწინებული. გადახდები საოპერაციო ლიზინგის დროს აღიარებულია მოგების ან ზარალის შესახებ წრფივი მეთოდით სალიზინგო ვადის განმავლობაში. ლიზინგის წახალისება აღიარებულია როგორც იჯარის მთლიანი ღირებულების განუყოფელი ნაწილი, იჯარის ვადის განმავლობაში.

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

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტობრივ გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოადგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო არიყვის მოთხოვნები ბასს 17-

ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმოკრედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული ბანკში ლარში	32,562	24,654	9,904
ფული ბანკში აშშ დოლარში	6,356	385	5,155,263
ფული ბანკში ევროში	-	259,220	4
ფული საღაროში ლარში	186,235	49,763	15,365
ფული საღაროში აშშ დოლარში	1,543	10,900	-
ფული საღაროში ევროში	-	-	1,683
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	226,696	344,922	5,182,219

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მოთხოვნები ლარში	1,465,336	3,180,747	2,698,023
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,465,336	3,180,747	2,698,023

7. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დამატებული ღირებულების გადასახადი	(50,623)	(141,614)	(312,409)
ქონების გადასახადი	499,096	397,091	324,130
სხვა გადასახადები	(37,840)	(81,488)	138,673
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	410,633	173,989	150,394

8. მარაგები

მარაგები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნედლეული მასალა	543,329	469,072	405,824
მიმდინარე წარმოება	858	748	748
იმპორტირებული ჩაი	43,563	124,252	154,221
დაუსრულებელი პროდუქცია	442,058	327,788	125,926
დასრულებული პროდუქცია	210,115	110,281	158,139
საქონელი საწყობში	242,935	149,981	162,906
სულ მარაგები	1,482,858	1,182,122	1,007,764

9. ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
საწყისი ბალანსი	11,427	11,291
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
სამართლიანი ღირებულების ზრდა	-	-
სამართლიანი ღირებულების შემცირება	-	-
საბოლოო ბალანსი	11,427	11,291

ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ჩაის პლანტაციებს დასავლეთ საქართველოში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს. ჯგუფის საკუთრებაში არსებული სასოფლო-სამეურნეო მიწის მთლიანი ფართობია 823 ჰექტარი, რომელთაგან 271 ჰექტარია ჩაის პლანტაციის მიეკუთვნება.

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2016	172,101	1,046,773	1,631,154	43,352	1,973	69,929	2,965,283
შეძენა	5,070	35,755	113,186	-	48,479	-	202,490
ჩამოწერა	(5,654)	(57,568)	(370,737)	(5,190)	(1,973)	(20,932)	(462,054)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2016	171,517	1,024,960	1,373,604	38,163	48,479	48,997	2,705,719.58
მნიშვნელობა							
ბალანსი 31.12.2017	171,517	1,028,401	1,379,240	29,155	1	83,809	2,692,122
შეძენა	-	61,141	3,897	23,200	-	53,714	141,951
ჩამოწერა	(5,711)	(70,584)	(6,130)	-	-	(10,484)	(92,909)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	165,806	1,018,958	1,377,006	52,355	1	127,038	2,741,165
ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2017	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	684	-	-	-	684
ჩამოწერა	-	(44,872)	(269,598)	(7,774)	-	(8,008)	(330,252)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	-	(44,872)	(268,914)	(7,774)	-	(8,008)	(329,567)
ნარჩენი ღირებულება	165,806	974,087	1,108,093	44,580	1	119,031	2,411,597
ბალანსი 31.12.2017	165,806	974,087	1,108,093	44,580	1	119,031	2,411,597
მნიშვნელობა							
ბალანსი 31.12.2018	165,806	1,021,853	1,375,197	51,327	2	126,982	2,741,167

შეძენა	1,500	14,096	225	1,909	-	11,523	29,253
ჩამოწერა	(1,410)	(23,465)	(607)	-	-	(607)	(26,090)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	165,896	1,012,485	1,374,814	53,236	2	137,898	2,744,330
ცვტა							
ბალანსი 31.12.2018	-	(44,872)	(268,914)	(7,774)	-	(8,008)	(329,567)
პერიოდის ცვტა	-	-	194	-	-	-	194
ჩამოწერა	-	(42,629)	(215,958)	(7,218)	-	(9,328)	(275,133)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	-	(87,500)	(484,678)	(14,992)	-	(17,336)	(604,506)
ნარჩენი ღირებულება	165,896	924,985	890,136	38,243	2	120,562	2,139,824
ბალანსი 31.12.2018	165,896	924,985	890,136	38,243	2	120,562	2,139,824

ჯგუფის მიწის ნაკვეთების ნაწილი და სხვა ძირითადი აქტივების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით. იპოთეკური სესხი კომპანიას მიღებული აქვს სს საქართველოს ბანკისგან.

11. სავაჭრო ვალდებულებები და ავანსები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები და ავანსები ჯამურად შეადგენს 2,352 ათას ლარს. საიდანაც, 1,850 ათასი ლარი მიკუთვნება მომსახურებასა და მომწოდებლებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, ხოლო 502 ათასი ლარი მიღებულ ავანსებს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები და ავანსები ჯამურად შეადგენს 1,949 ათას ლარს. საიდანაც, 1,613 ათასი ლარი მიკუთვნება მომსახურებასა და მომწოდებლებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, ხოლო 336 ათასი ლარი მიღებულ ავანსებს. რაც შეეხება 2016 წელს, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები და ავანსები ჯამურად შეადგენს 1,484 ათას ლარს. საიდანაც, 1,296 ათასი ლარი მიკუთვნება მომსახურებასა და მომწოდებლებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, ხოლო 188 ათასი ლარი მიღებულ ავანსებს.

12. მიღებული სესხი

მიღებული სესხი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიღებული სესხი დოლარში	11,034,588	13,337,057	14,604,067
მიღებული სესხი ლარში	2,879,301	672,279	2,661,508
მიღებული სესხი ევროში	307,010	-	-
სულ მიღებული სესხი	14,220,899	14,009,336	17,265,575

საქართველოს ბანკში გენერალური ხაზის გახსნაზე შეთანხმებას ხელი მოეწერა 2014 წლის 5 სექტემბერს. ამ შეთანხმების თანახმად წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეიძლება განისაზღვროს 1-დან 24 პროცენტის ჩათვლით. თანხის მაქსიმალური ოდენობა რომელიც კომპანიას შეუძლია რომ საქართველოს ბანკიდან ისესხოს, შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხი შეადგენს 1.654 მილიონ აშშ დოლარს. გეოპლანტს ასევე აქვს გამოშვებული 2.5 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების ბონდი 2016 წლის დეკემბრის ბოლოს.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული მიწის ნაკვეთებისა და ფიქსირებული აქტივების ნაწილი დაგირავებულია საქართველოს ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად. ჯამში - 575 ჰა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მქონე მიწის ნაკვეთი, რომელზეც გაშენებულია ჩაის პლანტაციები; 8 ჰა არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მქონე მიწის ნაკვეთი და 31 255 კვ.მ. ფართობის მქონე შენობა-ნაგებობები; 75% წილი შპს „გეოპლანტ-კოლხა“-ში და მანქანა-დანადგარები დაგირავებულია საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ.

დრო და დრო ჯგუფი იღებს სესხებს პარტნიორებისგან საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად. მიღებული სესხები მოგვიანებით შესაძლოა რეკლასიფიცირდეს კაპიტალში. მანქანა-დანადგარები 167 582 აშშ დოლარის საერთო ღირებულებით დაგირავებულია ამ სესხების უზრუნველსაყოფად.

13. შემოსავალი

შემოსავალი	2018	2017	2016
შემოსავალი გაყიდვებიდან	4,294,118	4,135,742	4,434,186
სულ შემოსავალი გაყიდვებიდან	4,294,118	4,135,742	4,434,186

14. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2018	2017	2016
ნედლეული მასალა	2,939,111	2,734,785	2,749,582
სულ თვითღირებულება	2,939,111	2,734,785	2,749,582

15. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2018	2017	2016
სახელფასო ხარჯი	534,107	464,198	560,714
საიჯარო ხარჯი	90,295	71,537	63,915
საგადასახადო ხარჯი	-	-	-
საკომუნიკაციო ხარჯი	9,611	16,260	14,954
სადაზღვევო ხარჯი	21,285	24,669	10,166
კომპიუტერული ხარჯი	-	-	329
მივლინების ხარჯი	-	-	-
საგადასახადო ხაქრჯი	38,796	17,093	6,655
მომსახურების ხარჯი	129,491	263,792	178,752
სხვა ხარჯი	21,857	11,581	170,391
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	-	-	14,090
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	845,442	869,130	1,019,966

16. Charter capital

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5,003,290 ლარს. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალში შენატანები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5,003,290 ლარს.

17. ფინანსური რისკის მართვა

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაცია წლების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

2018 წელი	ლარი	დოლარი	ევრო	იაპონური იენი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	218,797	7,899	-	-	226,696
სავაჭრო მოთხოვნები	831,752	524,355	109,229	-	1,465,336
სხვა ავანსები და მოთხოვნები	846,936	-	-	-	846,936
სულ აქტივები	1,897,485	532,254	109,229	-	2,538,968
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	2,261,468	-	90,757	-	2,352,225
სესხი	2,879,301	11,034,588	307,010	-	14,220,899
საგადასახადო ვალდებულება	410,633	-	-	-	410,633
სხვა ვალდებულება	280,233	-	-	-	280,233
სულ ვალდებულება	5,831,635	11,034,588	397,767	-	17,263,990
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(3,934,150)	(10,502,334)	(288,538)	-	(14,725,022)
2017 წელი					
	ლარი	დოლარი	ევრო	იაპონური იენი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	74,417	11,285	259,220	-	344,922
სავაჭრო მოთხოვნები	2,609,503	462,510	108,734	-	3,180,747
სხვა ავანსები და მოთხოვნები	603,199	-	-	-	603,199
სულ აქტივები	3,287,119	473,795	367,954	-	4,128,868
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,853,501	35,311	59,681	-	1,948,493
სესხი	2,852,139	10,846,757	310,440	-	14,009,336
საგადასახადო ვალდებულება	173,989	-	-	-	173,989
სხვა ვალდებულება	179,008	-	-	-	179,008
სულ ვალდებულება	5,058,637	10,882,068	370,121	-	16,310,826
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(1,771,518)	(10,408,273)	(2,167)	-	(12,181,958)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2018 წელი	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	Total
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	226,696	-	-	226,696
სავაჭრო მოთხოვნები	1,465,336	-	-	1,465,336
სხვა ავანსები და მოთხოვნები	846,936	-	-	846,936
სულ აქტივები	2,538,968	-	-	2,538,968
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	2,352,225	-	-	2,352,225
სესხი	146,132	14,074,767	-	14,220,899
საგადასახადო ვალდებულება	410,633	-	-	410,633
სხვა ვალდებულება	280,233	-	-	280,233
სულ ვალდებულება	3,189,223	14,074,767	-	17,263,990
ლიკვიდურობა	(650,255)	(14,074,767)	-	(14,725,022)

2017	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	Total
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	344,922	-	-	344,922
სავაჭრო მოთხოვნები	3,180,747	-	-	3,180,747
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	-	-
სხვა ავანსები და მოთხოვნები	603,199	-	-	603,199
სულ აქტივები	4,128,868	-	-	4,128,868
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,948,493	-	-	1,948,493
სესხი	672,279	13,337,057	-	14,009,336
საგადასახადო ვალდებულება	173,989	-	-	173,989
სხვა ვალდებულება	179,008	-	-	179,008
სულ ვალდებულება	2,973,769	13,337,057	-	16,310,826
ლიკვიდურობა	1,155,099	(13,337,057)	-	(12,181,958)

ანალიზი გვიჩვენებს, რომ კომპანიას გააჩნია, ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით, საგრძნობლად მეტი ფინანსური ვალდებულება და ასევე საკმაოდ დიდი მოცულობის საკრედიტო ვალდებულება. იმისათვის, რომ მოხდეს დროულად ამ ვალდებულებების შესრულება, საჭიროა კომპანიამ მიიღოს მნიშვნელოვანი ლიკვიდური რესურსები არსებული წილის მფლობელების ანდ სხვა ინვესტორებისაგან

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთების რისკი არის რისკი, რომელის წარმოიშვება ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების ან მომავალი ფულადი ნაკადების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი საპროცენტო ვალდებულებები, თუმცა ეს არ არის დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებთან და არის წარმოდგენილი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. ეს ნიშნავს, რომ ჯგუფის შემოსავალი და ოპერაციული ფულადი სახსრები არსებითად არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფს არ აქვს მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკი თავის ვალდებულებებზე.

ჯგუფს არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო აქტივები, რის გამოც ჯგუფი არ ექვემდებარება ფინანსური აქტივების საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

სამართალწარმოება

2007 წლის ივლისში შპს „გეოპლანტა“ და ვითიბი ბანკს შორის ხელი მოეწერა შეთანხმებას ბანკში არსებული სესხისა და ოვერდრაფტის შეღავათიან პირობებში დაფარვის თაობაზე, რომელიც ემსახურებოდა კომპანიის მიერ 700,000 აშშ დოლარის გადახდას არსებული ვალდებულებების დასაფარად.

კომპანიამ გადაიხდა შეთანხმებული თანხა და ვითიბი ბანკმა გადაწყვიტა უზრუნველყოფაში არსებული ქონების გამოთავისუფლება. 2007 წლიდან კომპანიას არ მიუღია შეტყობინებები ან რაიმე სხვა სახის ინფორმაცია ვითიბი ბანკისგან, რომელიც მიუთითებდა რომ ვითიბი ბანკის მიმართ ჯერ კიდევ არსებობს რაიმე პასუხისმგებლობა. მიუხედავად ამისა, 2013 წელს ვითიბი ბანკმა მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს მოთხოვნით, რომ ზემოთხსენებული ქონება გადასულიყო მის საკუთრებაში. აღსრულების ეროვნულმა ბიურომ უარი თქვა ვითიბი ბანკის მოთხოვნის დაკმაყოფილებაზე. შემდეგ ვითიბი ბანკმა შეიტანა სარჩელი საქალაქო სასამართლოში აღსრულების ეროვნული ბიუროს წინააღმდეგ, რაშიც გეოპლანტი ჩართულია როგორც მესამე მხარე. სასამართლოს პირველ ინსტანციას არ შეუცვლია აღსრულების ეროვნული ბიუროს გადაწყვეტილება, მაგრამ ვითიბი ბანკს კვლავ აქვს აღნიშნული გადაწყვეტილების სააპელაციო სასამართლოში გასაჩივრების უფლება. მიუხედავად ამისა, რომც დააკმაყოფილოს მეორე ინსტანციის სასამართლომ აღნიშნული საჩივარი, არ არსებობს არანაირი საფრთხე გეოპლანტისთვის, რადგან ქონება რომელზეც მიმდინარეობს დავა, არ არის კომპანიის საკუთრებაში. შესაბამისად მენეჯმენტი თვლის რომ გეოპლანტის ფინანსურ მდგომარეობაზე ვერ ექნება გავლენა აღნიშნულ საქმეზე მიღებულ გადაწყვეტილებას.

ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლების ჩვენებას. მიუხედავად იმისა, რომ გაუმჯობესდა ეკონომიკური ტენდენციები, საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებებთან.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

შპს გეოპლანტმა, 2015 წლის სექტემბერს, ოზურგეთის რაიონში გახსნა ახალი შესაფუთი ქარხანა. იგი აღჭურვილია თანამედროვე შეფუთვის აპარატებით და ტექნოლოგიებით, რომლებიც წარმოებულია მსოფლიოში წამყვანი მწარმოებლების მიერ, IMA, Marden Edvard და NASA Corporation. ამან კომპანიას შეუქმნა მყარი საფუძველი ჩაის შეფუთვისა და ბრენდინგის მიმართულების შემდგომი განვითარებისათვის. 2 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების პროექტი სრულად შეესაბამება ISO და HACCP სტანდარტებს და 2016 წელს კომპანიამ შეიძინა ISO 22000 სერტიფიკატი.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

სახელი	2018	2017
მენეჯმენტის ანაზღაურება	187,500	187,500

20. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: სამართლიანი ღირებულებები და საბუღალტრო კლასიფიკაცია

სამართლიანი ღირებულებების დაყოფა ხდება სხვადასხვა დონეებად შეფასების მეთოდებში გამოყენებული საშუალებების საფუძველზე:

- დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე ილენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის.
- დონე 2: დონე 1-ში კოტირებული ფასების გარდა, აქტიურ ბაზრებზე შეფასებადი აქტივებისა და ვალდებულებების ფასები
- დონე 3: აქტიურ ბაზრებზე შეუფასებადი აქტივებისა და ვალდებულებების ფასები

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებას მათი საბალანსო ღირებულებებისგან განსხვავებით. აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოგების ან ზარალის გავლით კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე -2 დონეში, შეფასების მოდელების გამოყენების გამო

21. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, რაც ნიშნავს რომ კომპანია შეძლებს საბანკო დაწესებულებებისა და სხვა ვალდებულებების დაფარვის პირობების დაკმაყოფილებას.

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 23 დეკემბერს, 2019 წელს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.