

შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	1
ერთობლივი შემოსავალი	2
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობა	4

შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. ახალი სტანდარტების დანერგვა და განმარტებები	13
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. მატერიალური და საწარმოო მარაგები	14
7. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	14
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
9. საკუთარი კაპიტალი	15
10. სესხის ვალდებულებები	15
11. მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები	15
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
13. ფინანსური საქმიანობის შედეგად მიღებული ცვლილებები მიმდინარე ვალდებულებებში	16
14. რისკების მართვა	16
15. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	17
16. დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაცია	18
17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ატლანტის საქართველო”-ს პარტნიორსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ატლანტიკ საქართველო” (შემდგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება არსებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების წლიური მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დასკვნა სამართლიანად, ყველა მატერიალური თვალსაზრისის გათვალისწინებით, ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე, ასახავს მის ფინანსურ მაჩვენებელს და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძვლები

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

ხელმძღვანელობის და მშობელი კომპანიის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს და სამართლიანად წარადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმო, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მშობელი კომპანია პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოვავქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბსა და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

EY საქართველოს წარმომადგენელი

თბილისი, საქართველო

31 ივლისი 2018 წელი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	<i>შენიშვნა</i>	2017
მოკლევადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	36,525,192
არამატერიალური აქტივები		59,061
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		951,853
მოკლევადიანი აქტივები (ჯამი)		37,536,106
მიმდინარე აქტივები		
მატერიალური და საწარმოო მარაგები	6	3,290,506
წინასწარი გადახდები და სხვა აქტივები	7	1,144,715
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	2,040,543
მიმდინარე აქტივები (ჯამი)		6,475,764
აქტივები (ჯამი)		44,011,870
სააქციო კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		26,844
დამატებითი კაპიტალი		47,086,176
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(11,179,354)
სააქციო კაპიტალი (ჯამი)	9	35,933,666
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში		1,358,660
მოკლევადიანი ვალდებულებები (ჯამი)		1,358,660
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხის ვალდებულებები	10	3,607,851
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა საკრედიტო დავალიანებები	11	3,111,693
მიმდინარე ვალდებულებები (ჯამი)		6,719,544
ვალდებულებები (ჯამი)		8,078,204
სააქციო კაპიტალი და ვალდებულებები (ჯამი)		44,011,870

კომპანიის მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია და გამოცემისათვის ნებადართულია 2018 წლის 31 ივლისს

სტეფან ლე მატრ

პროკურისტი

გიორგი ჭეიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 9 თებერვლიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		1,049,644
სხვა ხარჯები	12	2,816,259
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,865,903
ფინანსური ხარჯი		143,774
უარყოფითი საკუროსო მოგება/ზარალი		7,169,677
წლიური მოგება/ზარალი		11,179,354
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		–
ერთობლივი მოგება/ზარალი (ჯამი)		11,179,354

სტეფან ლე მატრ

პროკუროსტი

გიორგი ჭეიშვილი

ფინანსური მენეჯმენტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 9 თებერვლიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

ქართულ ლარში

	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>დამატებითი კაპიტალი</i>	<i>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</i>	<i>ჯამი</i>
9 თებერვალი, 2017 წ.	-	-	-	-
მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში შენატანი (შენიშვნა 9)	26,844	47,086,176	-	47,113,020
წლის მოგება/ ზარალი	-	-	(11,179,354)	(11,179,354)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	26,844	47,086,176	(11,179,354)	35,933,666

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2017 წლის 9 თებერვლიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება/ზარალი გადასახადების გადახდამდე		(11,179,354)
მოგება/ზარალის კორექტირება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან მიმართებაში		
ცვეთა და ამორტიზაცია		34,904
ფინანსური ხარჯები		143,774
ვალუტის კურსის სხვაობა, რომელსაც უკავშირდება საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობას		7,269,793
ბრუნვის კაპიტალში ცვლილებებამდე საოპერაციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(3,730,883)
ბრუნვის კაპიტალის კორექტირება		
ცვლილებები მატერიალურ და საწარმოო მარაგში		(3,290,506)
ცვლილებები წინასწარ გადახდებში და სხვა აქტივებში		(827,620)
ცვლილებები მომწოდებელთან ანგარიშსწორებაში და სხვა საკრედიტო დავალიანებებში		1,753,138
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		(6,095,871)
გადახდილი პროცენტები		(57,253)
საოპერაციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(6,153,124)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,028,318)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(62,829)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(951,853)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(10,043,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში		26,844
აღებული სესხები		18,245,873
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		18,272,717
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება		2,076,593
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე		(36,050)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,040,543

არაფულადი ტრანზაქციები:

- ▶ 2017 წელს შემდგომი გადახდი პირობით კომპანიამ შეიძინა პარტნიორიდან 25,317,500 ლარი (9,500,000 ევრო) ღირებულების ძირითადი საშუალებები. მოგვიანებით, 2017 წელს პარტნიორმა მოახდინა მიღებული თანხის კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანა, რაც შემოტანის თარიღისათვის ლარი/ევრო კურსით შეადგინა ლარი 32,361,633 (შენიშვნა 9);
- ▶ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი საშუალებების შემენისათვის გადასახდელმა თანხამ შეადგინა 2,717,2015 ლარი;
- ▶ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითად საშუალებებზე გადახდილმა ავანსებმა შეადგინა 317,095 ლარი (შენიშვნა 7);
- ▶ 2017 წელს მშობელმა კომპანიამ გადაიტანა 14,724,543 ლარის ღირებულების საპროცენტო სესხი კომპანიის კაპიტალში (შენიშვნა 9).

7-დან 18-მე გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს ატლანტიკ საქართველო არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 09 თებერვალი 2017 წელს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის 88.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წყლის ელექტრო გამათბობლების წარმოება.

შპს ატლანტიკ საქართველო სრულად წარმოადგენს Atlantic SFDT-ის ("შშ-ში კომპანია"), შვილობილ კომპანიას – იურიდიულ პირს, რომელიც დაარსდა და მოქმედებს საფრანგეთის კანონმდებლობის თანახმად.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეს წარმოადგენს ბ-ნი ჟან-პიერ ლამური.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გაცემული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს) თანახმად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საბაზო ღირებულების საფუძველზე.

ყველა ღირებულება მითითებულია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე.

მოქმედი საწარმო

2017 წლის განმავლობაში კომპანია მოქმედებდა გაშვების ფაზაში და საერთო ზარალმა შეადგინა 11,179,354 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა გადააჭარბა მიმდინარე აქტივებს 243,779 ლარი. 2017 წლის დასასრულისათვის კომპანიამ დაასრულა დანადგარების ტესტირება და 2018 წლის იანვრიდან დაიწყო სრული მოცულობით საქმიანობა. კომპანია აწარმოებს ექსპორტს კომპანიაზე, რომელიც არის ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში.

სამუშაო კაპიტალის დაფინანსების მიზნით 2018 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ მიიღო მშობელი კომპანიისაგან 3,702,326 ევრო (11,022,341 ლარი ეკვივალენტი) კონვერტირებადი სესხი, რომელიც მოგვიანებით, 2018 წლის 13 ივლისს გადავიდა კომპანიის კაპიტალში. 2018 წლის 31 ივლისს კომპანიამ მიიღო მშობელი მხარდაჭერის წერილი, რომლის თანახმად მშობელი კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში იღებს ვალდებულებას უზრუნველყოს შვილობილი კომპანიის სრულფასოვანი ფუნქციონირება სულ მცირე 2019 წლის აგვისტომდე.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პრინციპზე, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას, მიიღებს საჭირო სახსრებს, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და შეასრულებს ვალდებულებებს საქმიანობის ნორმალური მსვლელობის ფარგლებში.

3. სადარიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**ა) ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები მოცემულია პირველადი ღირებულების, ცვეთის გამოკლების და/ან გაუფასურების ზარალის მითითებით, ასეთის შემთხვევაში. ღირებულება შეიცავს ძირითადი საშუალებების კომპონენტის გამოცვლის ღირებულებას და სესხებზე დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ სრულდება მათი კაპიტალიზაციის კრიტერიუმები. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოითხოვს გამოცვლას, კომპანია განსაზღვრავს მას, როგორც ცალკეულ აქტივს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის გარკვეული ვადა და რომლის ღირებულება მცირდება შესაბამისად. მნიშვნელოვანი ტექნიკური შემოწმებების დროს ისინი განიხილება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შემადგენლობაში, თუ პასუხობს აღიარების კრიტერიუმებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია შეკეთებასთან და ტექნიკურ მომსახურებასთან განეკუთვნება განხორციელების დროს გაწეულ ხარჯებს. ცვეთა ანგარიშდება პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე, აქტივების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	25 წელი
მანქანები და დანადგარები	7 წელი
ავტომატები	8 წელი
საოფისე ინვენტარი, ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	4 წელი

ცვეთა ანგარიშდება მათი ექსპლუატაციაში შესვლიდან. მიწის ნაკვეთი ცვეთას არ ექვემდებარება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული და ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილი ჩამოიწერება ხმარების შემდეგ ან როდესაც მის გამოყენებას არ მოაქვს სარგებელი. აქტივის ჩამოწერის დროს მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი (რომელიც გამოთვლილია რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგების და აქტივის საბალანსო ღირებულების შედეგად), შედის ერთობლივი შემოსავლის იმ წლის ანგარიშში, რომელშიც განხორციელდა ჩამოწერა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, დარჩენილი ღირებულება და ცვეთის გაანგარიშების მეთოდები განიხილება ყოველწლიურად.

ცვეთის დარიცხვა

ცვეთის დარიცხვა საწარმოო პროცესში უშუალოდ ჩართულ ძირითადი საშუალებებზე, არის საწარმოო ზედნადები ხარჯები და განისაზღვრება როგორც თვითღირებულების ან მარაგების (თუ იგი ჯერ კიდევ არ არის რეალიზებული) დანახარჯები.

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ბ) ხარჯები სესხებზე**

ხარჯები სესხებზე, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია შემენასთან, მშენებლობასთან ან კაპიტალური მშენებლობის ობიექტების შექმნასთან და რომელთა გამოყენებისათვის მომზადდება საჭიროებს ხანგრძლივ პერიოდს განიხილება როგორც ამა თუ იმ აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა დანარჩენი, განიხილება როგორც პერიოდის ხარჯი. სესხის ხარჯები შედგება პროცენტისგან და მასთან დაკავშირებულ დამატებითი ხარჯებისგან.

გ) არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირვანდელი ღირებულებით. აღიარების შემდეგ მათ ღირებულებას აკლდება ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოებული არამატერიალური აქტივები, გარდა განვითარების კაპიტალიზირებული ხარჯებისა, არ კაპიტალიზირდება და ხარჯები აისახება პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის არამატერიალური აქტივების ცვეთა განისაზღვრება მათი გამოყენების ვადის გათვალისწინებით და განიხილება, როგორც გაუფასურების საგანი იმ შემთხვევაში, თუ სახეზეა გაუფასურების სავარაუდო ნიშნების არსებობა.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი არამატერიალური აქტივებისა, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადის ცვლილება ან აქტივში განხორციელებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სავარაუდო სტრუქტურა განიხილება როგორც ცვეთის ვადის ან/და მეთოდის განახლება მდგომარეობიდან გამომდინარე და როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება. კომპანიას არ გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის არამატერიალური აქტივები.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა აისახება ერთობლივი შემოსავლის ხარჯების შემადგენლობაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციონალური დანიშნულების შესაბამისად.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა შეადგენს 4 წელს.

არამატერიალური აქტივის ჩამოწერის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, ანგარიშდება როგორც აქტივის გასვლიდან წმინდა ამონაგების და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

გ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია განსაზღვრავს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნების არსებობას. ამგვარი გაუფასურების მაჩვენებლების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც საჭიროა აქტივების ჯგუფის გაუფასურებაზე ყოველწლიური შემოწმება, კომპანია ახორციელებს აქტივის ღირებულების ანაზღაურების შეფასებას. აქტივის ანაზღაურებადი თანხა არის გენერირებული ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულებას შორის (გაყიდვის და მოხმარების ღირებულების გამოკლებით) უმაღლესი მაჩვენებელი.

ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის, გარდა შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ აგენერირებს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მეტ წილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებზე ან აქტივების ჯგუფზე. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება ან ფულადი სახსრების გენერირებულ ნაკადი აღემატება ანაზღაურებად თანხას, ასეთი აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და მისი ღირებულება ჩამოიწერება ანაზღაურებად თანხამდე.

სასარგებლო ღირებულების შეფასების დროს ფულადი სახსრების სავარაუდო მომავალი ნაკადების ღირებულება მცირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგრამდე შემცირების კოეფიციენტის გამოყენებით, რომელიც ასახავს აქტივისათვის დამახასიათებელ დროში ფულის ღირებულების და რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. სამართლიანი ღირებულების (გაყიდვაზე ხარჯების გათვალისწინების გარეშე) განსაზღვრის დროს გასათვალისწინებელია წინა საბაზრო ტრანზაქციები. მათი არ არსებობის შემთხვევაში გამოიყენება შეფასების შესაბამისი მოდელი. ეს გაანგარიშებები დასტურდება ღირებულების ჯერადი მაჩვენებლებით, საბირჟო საწარმოთა კოტირებული აქციების ღირებულებით ან შეფასების სხვა მაჩვენებლებით.

კომპანიის მიერ გაუფასურების შეფასება დაფუძნებულია ბიუჯეტის და პროგნოზირების დეტალურ გაანგარიშებაზე, რომელიც მზადდება ცალ-ცალკე კომპანიის თითოეული ფულადი სახსრების გენერირებული ნაკადისათვის. როგორც წესი, ეს გაანგარიშებები მოიცავს ხუთ წლიან პერიოდს. გრძელვადიანი პერიოდებისათვის ანგარიშდება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი და გამოიყენება მომავალი ფულადი ნაკადებისათვის მეხუთე წლის შემდეგ.

გაუფასურების ზარალი განგრძნობითი ოპერაციებიდან ნედლეულის გაუფასურების ჩათვლით, აღიარდება მოგება ზარალის უწყისში იგივე პრინციპით როგორც აქტივებზე.

აქტივებისთვის, გარდა გუდვილისა, შეფასება კეთდება საანგარიშო პერიოდის დღეს, რათა განისაზღვროს თუ ადრე აღიარებული გაუფასურება აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ ამის ნიშნები არსებობს, კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ან ფულის მაგენერირებელი ერთეულის აღსადგენ ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემობრუნება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ არის ცვლილება აქტივის აღსადგენ ღირებულებაში, მას შემდეგ რაც გაუფასურების ზარალი აღიარდა. შებრუნება არის ლიმიტირებული, ისე რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს აღსადგენ თანხას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში.

(ქართულ ლარში)

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**დ) მატერიალური და საწარმოო მარაგები**

მატერიალური და საწარმოო მარაგები ფასდება საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანის ხარჯებს და გამოითვლება შემდეგნაირად:

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ფასის საშუალო შეწონილი მეთოდით
- ▶ მზა პროდუქცია: ნედლეულის ღირებულება, პირდაპირი ხელფასი და საწარმოო ზედნადები ხარჯების გადანაწილებით ნორმალურ საწარმოო პროცესში, გარდა სესხის ხარჯებისა.

ნედლეული ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

ე) უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ტრანზაქციები და ბალანსი

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ჩაიწერება ტრანზაქციის დღისთვის დაფიქსირებული ფუნქციონალური კურსით. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში გადაფასდება ფუნქციონალური გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის დღით. მიღებული კურსთა შორის სხვაობა აისახება საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

არამონეტარული აქტივები, რომელიც შეფასებულია პირველადი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში გადაითვლება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით

ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს ან სხვა იურიდიულ პირის ფინანსური პასუხისმგებლობას.

ფინანსური აქტივები*პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა ან ზარალში, სესხები და დავალიანებები, ინვესტიციების დაფარვის, ფინანსური აქტივების გასაყიდად არსებული, ან როგორც წარმოებული დანიშნული ჰეჯირების ინსტრუმენტების საჭიროების შემთხვევაში ეფექტური ჰეჯირების შემთხვევაში. კომპანია კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გარიგების ხარჯებით, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც ფინანსური აქტივი აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში.

კომპანიის ფინანსური აქტივი მოიცავს ფულს და ფულად ეკვივალენტებს, რომელიც განეკუთვნება სესხების და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას როგორც განსაზღვრულია ბასს 39.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარებულია ვალდებულებების გაუფასურების შესახებ და ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვისა და გადახდების ან ხარჯების ნებისმიერი განაღდების ან პრემიის გათვალისწინებით, რაც წარმოადგენს EIR-ის განუყოფელ ნაწილს. EIR-ის ამორტიზაცია ფინანსურ ღირებულებაში შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

აღიარების გაუქმება

ფინანსური აქტივი (ან, სადაც გამოიყენება ფინანსური აქტივის ნაწილი ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი), პირველ რიგში, აღიარებულია, როდესაც:

- ✓ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა ამოიწურა;
- ✓ კომპანიამ გადასცა თავისი აქტივები ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივიდან ან აიღო ვალდებულება, რომ ფულადი სახსრების ნაკადების გადახდა მოხდა სრული მოცულობით მატერიალური დაგვიანების გარეშე მესამე მხარისთვის "გასავლეთით" მოწყობა; ან (ა) კომპანიამ არსებითად გადასცა აქტივის ყველა რისკი და ჯილდო; ან (ბ) კომპანიას არ გადასცემს ან არ გადააქვს არსებითად აქტივის ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლი.

როდესაც კომპანიამ გადასცა თავისი აქტივები ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივიდან ან შეაღწია როგორც უღელტეხილი გზით, და არც გადასცა ან არ გადააქვს აქტივის ყველა რისკი და სარგებელი, არც აქტივის გადაცემული კონტროლი, აქტივი აღიარებულია იმ აქტივში კომპანიის გრძელვადიანი ჩართულობის მოცულობით.

ასეთ შემთხვევაში, კომპანია ასევე აღიარებს შესაბამის პასუხისმგებლობას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობა განისაზღვრება საფუძველზე, რომელიც ასახავს იმ უფლებებსა და ვალდებულებებს, რომლებსაც კომპანია ინარჩუნებს.

უწყვეტი ჩართულობა, რომელიც გადაცემული აქტივზე გარანტიის ფორმას იღებს, აქტივის თავდაპირველი საბალანსო შეფასებულია ღირებულების ქვედა ნაწილში და მაქსიმალური თანხის გათვალისწინება, რომელიც კომპანიას შეიძლება გადაეხადოს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ყოველ საანგარიშო თარიღს, არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი ითვლება გაუფასურებული, თუ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელიც მოხდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (გაწეული ზარალის ანაზღაურება¹) და რომ ზარალის ღონისძიება გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადებზე ან ფინანსური აქტივების კომპანიაში, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მითითებებს, რომ მოვალეები ან მოვალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, დეფოლტის ან ძირითადი გადასახდელების დინამიკას, ალბათობა, რომ ისინი გაკოტრებულ ან სხვა ფინანსურ რეორგანიზაციაში შედიან და სადამკვეთებლო მონაცემები მიუთითებს, რომ არსებობს სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირება, როგორცაა ცვლილებები ან ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შეესაბამება დეფოლტებთან.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურების ზარალი გაჩნდა, მოგება/ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულება (მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით, რომელიც ჯერ არ გაუკეთებია). სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება შემნახველ ანგარიშზე, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი კვლავ დაერიცხება შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და დარიცხული იქნება საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც გამოიყენება მომავალში ფულადი ნაკადების გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ფინანსურ შემოსავალში თუ მომდევნო წელს გაუფასურების ზარალის ოდენობა იზრდება ან მცირდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარი მოვლენის გამო, სავარაუდო გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება ან შემცირდება შემწეობის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალში ჩამოწერა იქნება აღდგენილი, აღდგენა დაკრედიტებული იქნება ფინანსურ ხარჯებზე.

ფინანსური ვალდებულებები*პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია თავდაპირველი აღიარებით, როგორც ფინანსური ვალდებულებები როგორც რეალური შემოსავლის, სესხებისა და სესხების მეშვეობით, ან როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტებში, როგორც შესაბამისი ჰეჯირების სახით განსაზღვრული დარიგებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და სესხებისა და ვალდებულების შემთხვევაში, ასევე პირდაპირ მიეკუთვნება გარიგების ხარჯებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შემოიფარგლება სესხებისა და სესხების კატეგორიებზე, რომლებიც მოიცავს ვაჭრობას და სხვა გადასახდელებს და პროცენტთან სესხებს.

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოგება და ზარალი აღიარებულია ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშში, როდესაც ვალდებულებები აღიარებულია, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) ამორტიზაციის პროცესით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება ნებისმიერი ფასდაკლების ან პრემიის გათვალისწინებით შეძენისა და საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რომელიც წარმოადგენს EIR-ის განუყოფელ ნაწილს. EIR ამორტიზაციის შედის ფინანსური ხარჯების განცხადების ყოვლისმომცველი შემოსავალი.

ვალდებულების გაუქმება

ფინანსური ვალდებულება გაუქმებულია, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია ან გაუქმებულია ან ამოიწურა.

ფინანსური ინსტრუმენტების განაღდება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ოფსეტურია და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაფიქსირებულ წმინდა თანხას, თუ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, არსებობს თუ არა გაკეთებული აღსასრულებელი იურიდიული უფლება აღიარებული თანხების განაღდება და არსებობს განზრახვა, აქტივების გააზრება და ერთდროულად მოაგვაროს ვალდებულებები.

ი) ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან, მიმდინარე ანგარიშებისა და საბანკო ანაზღაურებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან 3 თვის ვადა.

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისისთვის, ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, როგორც ზემოთ არის განსაზღვრული.

კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად. სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ეფუძნება პრეზუმციას, რომ გარიგება აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ხდება:

- ✓ ძირითად ბაზარზე აქტივის ან ვალდებულებისათვის; ან
- ✓ ძირითადი ბაზრის არარსებობისას, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი კომპანიის მიერ.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება იზომება შეფასებებით, რომ ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასების გათვალისწინებით, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები თავიანთ ეკონომიკურ ინტერესს იძენენ.

არასამეწარმეო აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეთა მიერ ეკონომიკური სარგებლის გამოუმუშავების შესაძლებლობას მის მიერ ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების აქტივის გამოყენებით ან სხვა ბაზრის მონაწილეზე გაყიდვის გზით, რომელიც გამოიყენებს აქტივის მისი უმაღლესი და საუკეთესო გამოყენებისას.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც სათანადო პირობებშია და რომელთა საკმარისი მონაცემები ხელმისაწვდომია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, შესაბამისი სათანადო საშუალებებით სარგებლობის მაქსიმალურად გაზრდისა და შეუფერხებელი შეყვანის გამოყენების მინიმუმამდე შემცირება.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შეფასება ან ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოვლენილია კლასიფიცირებული სამართლიანი ღირებულების იერარქია, რომელიც აღწერილია შემდეგნაირად, რომლიდანაც დაბალია, რაც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის:

- ✓ დონე 1 - საბაზრო ფასების იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიური ბაზრების ციტირება (დაუზუსტებელი).
- ✓ დონე 2 - შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც ყველაზე დაბალი დონის შეყვანა, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ შეინიშნება.
- ✓ დონე 3 - შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის ყველაზე დაბალი დონის შეყვანა შეუძლებელია.

განმეორებითი საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგებებით აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ, კომპანია განსაზღვრავს თუ არა ტრანსფერები იერარქიაში დონის შეფასების კატეგორიების მიხედვით (ყველაზე დაბალი დონის შეტანის საფუძველზე, რაც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის მთლიანი) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

(ქართულ ლარში)

3. აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ლ) გადასახადები**

კომპანია საქმიანობს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და თავისუფალია გადასახადებისგან.

მ) მოკლევადიანი VS გრძელვადიანი კლასიფიკაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანია წარმოადგენს აქტივებს და ვალდებულებებს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. მიმდინარე აქტივებს წარმოადგენენ:

- ▶ აქტივები, რომლებიც მოსალოდნელია განხორციელდნენ ან გაიყიდება ან მოიხმარება ნორმალური სამუშაო ციკლის პირობებში;
- ▶ სავაჭრო მიზნებისათვის განპირობებული აქტივები;
- ▶ აქტივები, რომლებიც მოსალოდნელია განხორციელდნენ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები თუ იგი არა არის განპირობებული გაცვლაზე ან ვალდებულებების დაფარვაზე გამიზნული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი არის გრძელვადიანი.

მიმდინარე ვალდებულებებს წარმოადგენენ:

- ▶ ვალდებულება, რომელიც სავარაუდოდ რეგულირდება ნორმალური სამუშაო ციკლის პირობებში;
- ▶ საწარმოო მიზნებისათვის განპირობებული ვალდებულებები;
- ▶ ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დარეგულირდეს საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არის ვალდებულების განხორციელების გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა ვალდებულება არის გრძელვადიანი.

ნ) წილობრივი ინსტრუმენტების ანგარიშსწორების ტრანზაქციები

მიღებული არა-ფულადი აქტივები და კაპიტალის შესაბამისი ზრდა განისაზღვრება ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, ვიდრე ეს ღირებულება არ შეფასდება სათანადოდ. ამგვარი აქტივების ღირებულება და კაპიტალის შესაბამისი ზრდა განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების და წარმოდგენილი წილობრივი ინსტრუმენტების შედარებით.

ო) რეზერვები

რეზერვები აღიარებულია, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან პრაქტიკიდან გამომდინარე), რომელიც წარმოიშვა წინა მოვლენის შედეგად, და აგრეთვე, არსებობს რესურსების უკუდენის ვარაუდი, რომლებიც მოიცავენ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვების ან მათი ნაწილის ანაზღაურებას, მაგალითად დაზღვევით ხელშეკრულებით ანაზღაურება აღიარებულია როგორც ცალკეული აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც იგი ეჭვგარეშეა. რეზერვებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში ანაზღაურების გამოკლებით.

(ქართულ ლარში)

4. ახალი სტანდარტების დანერგვა და განმარტებები**გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული**

ქვემოთ მოყვანილია სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ არის შესული ძალაში.

სტანდარტების ძალაში შესვლის შემდეგ კომპანიას გათვალისწინებული აქვს მათი დანერგვა. კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება, რომ ახალი სტანდარტების და განმარტებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს 9) ფინანსური ინსტრუმენტები.

2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ გამოიცა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების საბოლოო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: *ალიარება და შეფასება* და ფასს 9 ყველა წინა ვერსიები. ფასს 9 ერთად მოიცავს სააღრიცხვო პოლიტიკის სამივე ფინანსურ ინსტრუმენტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება, ხეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 01 იანვარი 2018 წლის შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდებთან მიმართებაში და შესაძლოა მისი ვადამდელი გამოყენება. რაც შეეხება ხეჯირების აღრიცხვას, აუცილებელია სტანდარტის რეტროსპექტული გამოყენება შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის გარეშე. ხეჯირების აღრიცხვისათვის მოთხოვნები გამოიყენება მომავალი პერიოდებისათვის, მცირე გამონაკლისებით.

კომპანია გეგმავს ახალი სტანდარტების დანერგვას მათი ძალაში შესვლის თარიღისათვის და შედარებითი ინფორმაციის წარდგენის გარეშე. კომპანია არის ფასს 9 სტანდარტის დანერგვის ეფექტურობის პროცესში, თუმცა ამ ეფექტის შეფასების რაიმე კრიტერიუმი ჯერჯერობით არ არის ხელმისაწვდომი.

ფასს 15 შემოსავლები მომხმარებელთან ხელშეკრულებიდან

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში, რომელშიც დადგენილია მომხმარებელთან ხელშეკრულებიდან შემოსავლების აღრიცხვის ხუთ ეტაპიანი მოდელი. ფასს 15 თანახმად შემოსავალი არის თანხა, რომელსაც საწარმო ღებულობს საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი ფასს სტანდარტი ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების ყველა წინა სტანდარტს.

კომპანია მიზნად ისახავს დანერგოს ახალი სტანდარტი, როდესაც ეს უკანასკნელი შევა ძალაში რეტროსპექტული მიდგომის გათვალისწინებით. კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება, რომ ახალი ფასს 15 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 *იჯარა*, IFRIC 4 (იჯარის შემცველობის განმარტება), SIC-15 ოპერატიული იჯარა – *სტიმულები* და SIC-27 იჯარის იურიდიულ ფორმაში მოყვანილი ოპერაციების არსის შეფასება. ფასს 16 ადგენს იჯარის აღიარების პრინციპებს, შეფასებებს და წარდგენას და ითხოვს რომ მეიჯარე აღრიცხოს ყველა იჯარა ბასს 17 ერთიანი საბალანსო მოდელის მიხედვით. სტანდარტი შეიცავს მეიჯარე-მოიჯარესათვის ნაკლებად ღირებული აქტივების აღიარებას (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიან იჯარას (მაგ. 12 თვისანი და ნაკლები ვადის იჯარა). იჯარის ვადის დაწყებიდან მოიჯარე იღებს ვალდებულებას გადაუხადოს მეიჯარეს იჯარის თანხა (იჯარის ვალდებულება) და უფლებას იჯარის პერიოდის განმავლობაში გამოიყენოს აქტივი (აქტივის გამოყენების უფლება).

მეიჯარე ვალდებული იქნება ცალკე აღრიცხოს ფინანსური ხარჯი იჯარის ვალდებულებისა და ცვეთა გადაცემულ აქტივზე. მეიჯარე ასევე ვალდებული იქნება რომ თავიდან შეაფასოს იჯარის ვალდებულება გარკვეული მოვლენების დროს (მაგ. იჯარის პირობაში ცვლილება, სამომავლო იჯარის ღირებულების ცვლილება, რომელიც გამოწვეული იქნება ინდექსის ან კოეფიციენტის ცვლილებით) მეიჯარე აღიარებს საიჯარო ვალდებულების გადაფასებას როგორც ცვლილებას გადაცემულ აქტივის ღირებულებაში.

მეიჯარის აღრიცხვის პრინციპი ფასს 16 ით ძირითადად უცვლელი რჩება დღევანდელ ბასს 17 ის მიდგომასთან შედარებით. მეიჯარე გააგრძელებს იჯარის კლასიფიცირებას იგივე მიდგომით რაც იყო ბასს 17 ის მიხედვით და განასხვავებს 2 ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს

ფასს 16 ასევე სთხოვს მეიჯარეს და მოიჯარეს გააკეთოს უფრო ვრცელი განმარტებითი შენიშვნები ვიდრე ბასს 17 .

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს სრული ან შეცვლილი ინტერპრეტაცია.

კომპანია აპირებს გამოიყენოს ეს სტანდარტი, როდესაც ის გახდება ეფექტური, შეცვლილი მიდგომით. ხელმძღვანელობა არ ელოდება, რომ ფასს 16 ის ცვლილება რაიმე გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანები და დანადგარები	ავტომაქსნები	საოფისე ინვენტარი, ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	ჯამი
ღირებულება						
09 თებერვალი 2017 წლის						
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
დამატებით	2,038,725	17,401,249	16,458,375	240,237	417,742	36,556,328
31 დეკემბერი 2017 წლის						
მდგომარეობით	2,038,725	17,401,249	16,458,375	240,237	417,742	36,556,328
ცვეთა						
09 თებერვალი 2017 წლის						
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
Depreciation charge	-	-	-	(5,780)	(25,356)	(31,136)
31 დეკემბერი 2017 წლის						
მდგომარეობით	-	-	-	(5,780)	(25,356)	(31,136)
წმინდა საბალანსო ღირ-ბა						
31 დეკემბერი 2017 წლის						
მდგომარეობით	2,038,725	17,401,249	16,458,375	234,457	392,386	36,525,192

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ძირითადი საშუალებები მუშაობდა სატესტო რეჟიმში.

6. მატერიალური და საწარმოო მარაგები

	2017
ნედლეული და მასალები	2,510,477
მზა პროდუქცია	403,603
ნედლეული და მასალები გზაში	287,294
სხვა	89,132
	3,290,506

7. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

	2017
ნედლეულზე და მასალებზე გადახდები ავანსები	676,645
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	317,095
სხვა	150,975
	1,144,715

(ქართულ ლარში)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს განეკუთვნება საქართველოს კომერციულ ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშები. მიმდინარე ანგარიშებს არ ერიცხებათ პროცენტი.

9. საკუთარი კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალის 100% ფლობს მშობელი კომპანია. 2017 წელს მშობელმა კომპანიამ განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანი 26,844 ლარი ოდენობით.

დამატებითი კაპიტალი

დამატებით კაპიტალს წარმოადგენს მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში შემდგომი შენატანი

2017 წელს მშობელი კომპანიისგან მიღებული 14,724,543 ლარის ოდენობის სესხის ვალდებულებები გადატანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 წელს მიიღო მშობელი კომპანიისაგან 25,317,500 ლარის (9,500,00 ევრო) ღირებულების ფიქსირებული აქტივი. მოგვიანებით, 2017 წელს მშობელმა კომპანიამ განახორციელა 32,361,633 ლარის ოდენობის შენატანი ძირითად საშუალებებში, რომელიც შენატანის დღის ლარი/ევრო გაცვლითი კურსის შესაბამისად გარდაიქმნა კომპანიის კაპიტალში.

10. სესხის ვალდებულებები

2017 წლის 25 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა საქართველოს კომერციულ ბანკთან 4,000,000 ლარი ოდენობის საკრედიტო ხელშეკრულება. საკრედიტო ხაზი ნომინირებულია ქართულ ლარში, არის ერთწლიანი და მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სესხის 3,500,000 ლარი. 2017 წელს საპროცენტო დანახარჯმა შეადგინა 68,195 ლარი.

11. მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები

	2017
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	1,358,555
ვალდებულებები გაწეული მომსახურებისათვის	1,201,760
სავაჭრო ვალდებულებები	551,378
	3,111,693

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017
საკონსულტაციო მომსახურება (ა)	1,605,409
სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურება	364,176
წარმომადგენლობითი ხარჯები	209,288
მივლინებები	195,161
ცვთა და ამორტიზაცია	34,904
სხვა	407,322
	2,816,259

(ა) საკონსულტაციო მომსახურებას ძირითადად შეადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირებისაგან მიღებული კონსულტაციები.

(ქართულ ლარში)

13. ფინანსური საქმიანობის შედეგად მიღებული ცვლილებები მიმდინარე ვალდებულებებში

	<i>09 თებერვალი 2017</i>	<i>ფულადი სახსრების ნაკადი</i>	<i>ვალუტის კურსის დინამიკა</i>	<i>დარიცხულ ი გადაუხდელ ი პროცენტი</i>	<i>კაპიტალში შენატანი</i>	<i>31 დეკემბერი 2017</i>
საპროცენტო სესხი	-	18,245,873	73,501	13,020	(14,724,543)	3,607,851

14. რისკების მართვა

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს შეადგენს საპროცენტო სესხი, მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა დავალიანებები. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობის გაზრდა.

კომპანია აქვს შემდეგი სახის რისკები: საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და გაცვლითი კურსის რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ამ რისკების მართვას. კომპანიის ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საქმიანობა ძალიან მცირეა.

საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკის დროს კონტრაგენტი ვერ ახორციელებს ხელშეკრულებით ან ფინანსური ინსტრუმენტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და რომელიც იწვევს ფინანსურ დანაკარგს. კომპანიის საკრედიტო რისკის ხარისხს წარმოადგენს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ერთობლივი ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის.

ფულადი სახსრების მიმდინარე ანგარიშზე.

კომპანია მართავს საკრედიტო რისკებს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უმრავლესობის საქართველოს ცნობილი ბანკებში განთავსებით. კომპანიის მმართველობა ახორციელებს ბანკების განუწყვეტილ მონიტორინგს, სადაც მოთავსებულია კომპანიის დეპოზიტები.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკის ოდენობამ შეადგინა 2,040,543 ლარი.

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი არის ვალუტის კურსის ცვალებადობის შედეგად სამართლიანი ღირებულების ან სამომავლო ფულადი ნაკადების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში შეცვლის რისკი.

კომპანია ოპერირებს შემდეგ ვალუტაში: დოლარი, ევრო და ლარი. კომპანია არ იყენებს ვალუტის დერივატივებს სამომავლო ტრანზაქციების და ფულადი ნაკადების ჰეჯირების მიზნით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ვალუტებს, რომლებსაც ჰქონდათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე (ქართულ ლარში):

<i>2017</i>	<i>ლარი</i>	<i>დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,825	14,317	1,941,401
ვალდებულებები			
საპროცენტო სესხი	3,607,851	-	-
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	-	-	1,358,660
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები	118,323	144,109	2,849,261
ნეტო პოზიცია	(3,641,349)	(129,792)	(2,266,520)

ქვემოთ მოყვანილი ანალიზით ანგარიშდება სავალუტო კურსის სავარაუდო ცვალებადობა ქართულ ლართან მიმართებაში იმ პირობით, რომ სხვა დანარჩენი ცვალებადი იქნება უცვლელი.

ცხრილში უარყოფითი მაჩვენებელი ასახავს ერთობლივი შემოსავლის შესახებ ანგარიშგებაში ან კაპიტალში სავარაუდო წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი მაჩვენებელი - სავარაუდო წმინდა ზრდას.

<i>2017</i>	<i>ვალუტის კურსის ცვლილება %</i>	<i>გამყარება</i>	<i>დასუსტება</i>
დოლარი	13.50%	(17,522)	17,522
ევრო	16.00%	(362,643)	362,643

(ქართულ ლარში)

15. რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკები

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოიშვას საპროცენტო განაკვეთში ცვლილებების დროს რომელიც გავლენას მოახდენს მომავალში ფულის ბრუნვასა და ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება რადგან 2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია დგას მოზიდული ფინანსების საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რადგან სესხს აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (შენიშვნა 10).

წინამდებარე ცხრილი აჩვენებს სესხზე და კრედიტებზე საპროცენტო განაკვეთის კეთილგონივრულ შესაძლო ცვლილებების მიმართ მოსალოდნელ მგრძნობელობას, ყველა სხვა მუდმივ ცვლად ხარჯებთან ერთად კომპანიის მოგება მასზე გადასახადების დარიცხვამდე ხორციელდება შემდეგნაირად მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვით:

	საბაზისო პუნქტები ზრდა/შემცირება	გადასახდებამდე შემოსავლის ეფექტი
2017	+/- 50	(16,000)/16,000

ლიკვიდობის რისკი და დაფინანსების მართვა.

ლიკვიდობა არის რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია გადაიხადოს ფინანსური ვალდებულებები ნორმალურ და სტრესულ მდგომარეობაში. ლიკვიდობის რისკის მართვა შესაძლებელია მოკლევადიანი, საშუალო ვადიანი და ხანგრძლივვადიანი თანხის ბრუნვის პროგნოზის შეფასებით და მონიტორინგით; აგრეთვე, აქტუალური თანხის ბრუნვით და შესაბამისი ფულადი სახსრების საშუალებით ფინანსური ანგარიშგებების ხანდაზმულობის პროფილით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჯამებს ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებების ხანდაზმულობის პროფილებს 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაფარვის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

2017	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Total
საპროცენტო სესხი		3,924,011	-	3,924,011
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე		-	1,680,033	1,680,033
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები	3,111,693	-	-	3,111,693
	3,111,693	3,924,011	1,680,033	8,715,736

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის მიერ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანისგან და აკუმულირებული მოგება/ზარალისგან და განისაზღვრება GEL 35,933,666.

კაპიტალთან მიმართებაში კომპანიას არ გააჩნია გარე სარეგულაციო მოთხოვნები.

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ მენეჯმენტის ინტერესია საკმარისი კაპიტალის ბაზის შენარჩუნება რათა დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებები.

15. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (3 თვეზე ნაკლები), განისაზღვრება მათი სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის საპროცენტო სესხის სამართლიანი ღირებულება ფასდება ფულადი სახსრების ნაკადის დისკონტირებული მეთოდით, ამჟამად არსებული ტარიფის გამოყენებით სესხებისთვის მსგავს პირობებზე, საკრედიტო რისკებზე და ინარჩუნებს საბაზრო პირობებით გათვალისწინებულ დაფარვის ვადებს.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, გარდა ნაღდი ფულისა, ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში 3 დონის გამოყენებით.

(ქართულ ლარში)

16. დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაცია

ფასს 24 თანახმად, მხარეები არიან დაკავშირებულნი, თუ ერთ მხარეს შეუძლია მეორეს კონტროლი ან შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. დაკავშირებულ მხარეებს შორის სავარაუდო ურთიერთობების თითოეული შემთხვევის განხილვის დროს ფასდება ასეთი ურთიერთობების შინაარსი და არა მათი სამართლებრივი ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ ისეთი გარიგებები, რომელიც არ შეიძლება დაიდოს არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის; დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შესაძლებელია არ იყოს გაფორმებული იგივე პირობებზე და დებულებებზე, რაც არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები.

შემდეგი ცხრილი ასახავს დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციების ჯამს 2017 წლის განმავლობაში და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ბალანსს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	<i>ძირითადი საშუალოებ ბის შეძენა</i>	<i>ნედლეულ ის შესყიდვა</i>	<i>სერვისის შესყიდვა</i>	<i>ვალდებუ ლებები დაკავშირე ბულ მხარეების მიმართ</i>	<i>მოთხოვნე ბი დაკავშირე ბული მხარეებთან</i>	<i>საპროცენტ ო ხარჯი</i>
მშობელი კომპანია	25,317,500	–	–	–	–	75,579
საერთო კონტროლის ქვეშ						
მყოფი იურიდიული პირები	631,890	726,571	1,351,260	2,214,540	49,455	–

ტრანზაქციები უმაღლესი მმართველობითი რგოლის თანამშრომლებთან.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი რგოლის თანამშრომლებმა ანაზღაურების (ხელფასი, ფულადი ჯილდო) სახით მიიღეს 247,486 ლარი.

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

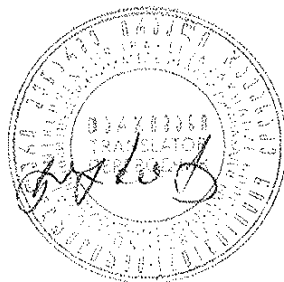
2018 წლის პირველ ნახევარში, საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსების მიზნით, კომპანიამ მიიღო მშობელი კომპანიიდან კონვერტირებადი 3,702,326 ევრო (11,022,341 ლარი) ოდენობის სესხი, რომელიც მოგვიანებით, 2018 წლის 13 ივნისს გარდაისახა კომპანიის კაპიტალში.

შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

აუდიტორი: მკუთ



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა.....	1
ერთობლივი შემოსავალი	2
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობა	4

შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	7
4. ახალი სტანდარტების დანერგვა და განმარტებები	13
5. ძირითადი საშუალებები.....	14
6. მატერიალური და საწარმოო მარაგები.....	14
7. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები.....	14
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
9. საკუთარი კაპიტალი	15
10. სესხის ვალდებულებები.....	15
11. მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები	15
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
13. ფინანსური საქმიანობის შედეგად მიღებული ცვლილებები მიმდინარე ვალდებულებებში	16
14. რისკების მართვა.....	16
15. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	17
16. დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაცია.....	18
17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	18

აუდიტორი: *მეგობარი*



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ატლანტიკ საქართველო"-ს პარტნიორსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ატლანტიკ საქართველო" (შემდგომში "კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება არსებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების წლიური მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დასკვნა სამართლიანად, ყველა მატერიალური თვალსაზრისის გათვალისწინებით, ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე, ასახავს მის ფინანსურ მაჩვენებელს და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძვლები

აუდიტი წავრმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მშობელი კომპანიის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს და სამართლიანად წარადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მშობელი კომპანია პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

დასკვნა: სუფი



ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბსა და ვადებზე, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

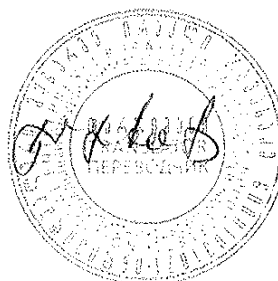
რუსლან ხოროშვილი (*ხელმოწერა*)

EY საქართველოს წარმომადგენელი

თბილისი, საქართველო

31 ივლისი 2018 წელი.

აუტორი: იხილა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
მოკლევადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	36,525,192
არამატერიალური აქტივები		59,061
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		951,853
მოკლევადიანი აქტივები (ჯამი)		37,536,106
მიმდინარე აქტივები		
მატერიალური და საწარმოო მარაგები	6	3,290,506
წინასწარი გადახდები და სხვა აქტივები	7	1,144,715
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	2,040,543
მიმდინარე აქტივები (ჯამი)		6,475,764
აქტივები (ჯამი)		44,011,870
სააქციო კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		26,844
დამატებითი კაპიტალი		47,086,176
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(11,179,354)
სააქციო კაპიტალი (ჯამი)	9	35,933,666
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში		1,358,660
მოკლევადიანი ვალდებულებები (ჯამი)		1,358,660
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხის ვალდებულებები	10	3,607,851
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა საკრედიტო დავალიანებები	11	3,111,693
მიმდინარე ვალდებულებები (ჯამი)		6,719,544
ვალდებულებები (ჯამი)		8,078,204
სააქციო კაპიტალი და ვალდებულებები (ჯამი)		44,011,870

კომპანიის მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია და გამოცემისათვის ნებადართულია 2018 წლის 31 ივლისის

სტეფან ლე მატრ

(ხელმოწერილია)

პროკურისტი

გიორგი ჭეიშვილი

(ხელმოწერილია)

ფინანსური მენეჯერი

7-დან 18-მე გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აღსანიშნავია: ანგარიშგება



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 9 თებერვლიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		1,049,644
სხვა ხარჯები	12	2,816,259
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,865,903
ფინანსური ხარჯი		143,774
უარყოფითი საკუროსო მოგება/ზარალი		7,169,677
წლიური მოგება/ზარალი		11,179,354
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-
ერთობლივი მოგება/ზარალი (ჯამი)		11,179,354

სტეფან ლე მატრ

(ხელმოწერილია)

პროკურისტი

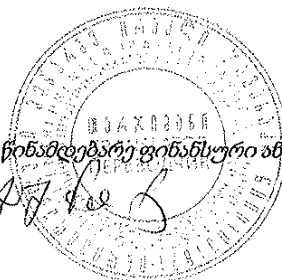
გიორგი ჭეიშვილი

(ხელმოწერილია)

ფინანსური მენეჯერი

7-დან 18-მე გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აღმდგომი: *მედი* *მედი* *მედი*



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 9 თებერვლიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ჯამი
9 თებერვალი, 2017 წ.	-	-	-	-
მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში შენატანი (შენიშვნა 9)	26,844	47,086,176	-	47,113,020
წლის მოგება/ ზარალი	-	-	(11,179,354)	(11,179,354)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	26,844	47,086,176	(11,179,354)	35,933,666



ფულადი სახსრების მოძრაობა

2017 წლის 9 თებერვლიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება/ზარალი გადასახადების გადახდამდე		(11,179,354)
მოგება/ზარალის კორექტირება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან მიმართებაში		
ცვეთა და ამორტიზაცია		34,904
ფინანსური ხარჯები		143,774
ვალუტის კურსის სხვაობა, რომელსაც უკავშირდება საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობას		7,269,793
ბრუნვის კაპიტალში ცვლილებებამდე საოპერაციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(3,730,883)
ბრუნვის კაპიტალის კორექტირება		
ცვლილებები მატერიალურ და საწარმოო მარაგში		(3,290,506)
ცვლილებები წინასწარ გადახდებში და სხვა აქტივებში		(827,620)
ცვლილებები მომწოდებელთან ანგარიშსწორებაში და სხვა საკრედიტო დავალიანებებში		1,753,138
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		(6,095,871)
გადახდილი პროცენტები		(57,253)
საოპერაციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(6,153,124)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,028,318)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(62,829)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(951,853)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(10,043,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში		26,844
აღებული სესხები		18,245,873
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		18,272,717
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება		2,076,593
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ		
ეკვივალენტებზე		(36,050)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,040,543

არაფულადი ტრანზაქციები:

- ▶ 2017 წელს შემდგომი გადახდი პირობით კომპანიამ შეიძინა პარტნიორიდან 25,317,500 ლარი (9,500,000 ევრო) ღირებულების ძირითადი საშუალებები. მოგვიანებით, 2017 წელს პარტნიორმა მოახდინა მიღებული თანხის კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანა, რაც შემოტანის თარიღისათვის ლარი/ევრო კურსით შეადგინა ლარი 32,361,633 (შენიშვნა 9);
- ▶ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის გადასახდელმა თანხამ შეადგინა 2,717,2015 ლარი;
- ▶ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითად საშუალებებზე გადახდილმა ავანსებმა შეადგინა 317,095 ლარი (შენიშვნა 7);
- ▶ 2017 წელს მშობელმა კომპანიამ გადაიტანა 14,724,543 ლარის ღირებულების საპროცენტო სესხი კომპანიის კაპიტალში (შენიშვნა 9).

7-დან 18-მე გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აღმსრულებელი



(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს ატლანტიკ საქართველო არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 09 თებერვალი 2017 წელს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის 88.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წყლის ელექტრო გამათბობლების წარმოება.

შპს ატლანტიკ საქართველო სრულად წარმოადგენს Atlantic SFDT-ის ("მშობელი კომპანია"), შვილობილ კომპანიას – იურიდიულ პირს, რომელიც დაარსდა და მოქმედებს საფრანგეთის კანონმდებლობის თანახმად.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეს წარმოადგენს ბ-ნი ჟან-პიერ ლამური.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გაცემული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს) თანახმად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საბაზო ღირებულების საფუძველზე.

ყველა ღირებულება მითითებულია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე.

მოქმედი საწარმო

2017 წლის განმავლობაში კომპანია მოქმედებდა გაშვების ფაზაში და საერთო ზარალმა შეადგინა 11,179,354 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა გადაჭარბა მიმდინარე აქტივებს 243,779 ლარი. 2017 წლის დასასრულისათვის კომპანიამ დაასრულა დანადგარების ტესტირება და 2018 წლის იანვრიდან დაიწყო სრული მოცულობით საქმიანობა. კომპანია აწარმოებს ექსპორტს კომპანიაზე, რომელიც არის ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში.

საშუალო კაპიტალის დაფინანსების მიზნით 2018 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ მიიღო მშობელი კომპანიისაგან 3,702,326 ევრო (11,022,341 ლარი ეკვივალენტი) კონვერტირებადი სესხი, რომელიც მოგვიანებით, 2018 წლის 13 ივლისს გადავიდა კომპანიის კაპიტალში. 2018 წლის 31 ივლისს კომპანიამ მიიღო მშობელი მხარდაჭერის წერილი, რომლის თანახმად მშობელი კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში იღებს ვალდებულებას უზრუნველყოს შვილობილი კომპანიის სრულფასოვანი ფუნქციონირება სულ მცირე 2019 წლის აგვისტომდე.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პრინციპზე, რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას, მიიღებს საჭირო სახსრებს, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და შეასრულებს ვალდებულებებს საქმიანობის ნორმალური მსვლელობის ფარგლებში.

3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოცემულია პირველადი ღირებულების, ცვეთის გამოკლების და/ან გაუფასურების ზარალის მითითებით, ასეთის შემთხვევაში. ღირებულება შეიცავს ძირითადი საშუალებების კომპონენტის გამოცვლის ღირებულებას და სესხებზე დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ სრულდება მათი კაპიტალიზაციის კრიტერიუმები. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოითხოვს გამოცვლას, კომპანია განსაზღვრავს მას, როგორც ცალკეულ აქტივს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის გარკვეული ვადა და რომლის ღირებულება მცირდება შესაბამისად. მნიშვნელოვანი ტექნიკური შემოწმებების დროს ისინი განიხილება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შემადგენლობაში, თუ პასუხობს აღიარების კრიტერიუმებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია შეკეთებასთან და ტექნიკურ მომსახურებასთან განეკუთვნება განხორციელების დროს გაწეულ ხარჯებს. ცვეთა ანგარიშდება პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე, აქტივების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	25 წელი
მანქანები და დანადგარები	7 წელი
ავტომანქანები	8 წელი
საოფისე ინვენტარი, ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	4 წელი

ცვეთა ანგარიშდება მათი ექსპლუატაციაში შესვლიდან. მიწის ნაკვეთი ცვეთას არ ექვემდებარება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული და ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილი ჩამოიწერება ხმარების შემდეგ ან როდესაც მის გამოყენებას არ მოაქვს სარგებელი. აქტივის ჩამოწერის დროს მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი (რომელიც გამოთვლილია რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგების და აქტივის საბალანსო ღირებულების შედეგად), შედის ერთობლივი შემოსავლის იმ წლის ანგარიშში, რომელშიც განხორციელდა ჩამოწერა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, დარჩენილ ღირებულება და ცვეთის გაანგარიშების მეთოდები განიხილება ყოველწლიურად.

ცვეთის დარიცხვა

ცვეთის დარიცხვა საწარმოო პროცესში უშუალოდ ჩართულ ძირითადი საშუალებებზე, არის საწარმოო ზედნადები ხარჯები და განისაზღვრება როგორც თვითღირებულების ან მარაგების (თუ იგი ჯერ კიდევ არ არის რეალიზებული) დანახარჯები.

დასრულია მყუა

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ბ) ხარჯები სესხებზე**

ხარჯები სესხებზე, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია შეძენასთან, მშენებლობასთან ან კაპიტალური მშენებლობის ობიექტების შექმნასთან და რომელთა გამოყენებისათვის მომზადება საჭიროებს ხანგრძლივ პერიოდს განიხილება როგორც ამა თუ იმ აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა დანარჩენი, განიხილება როგორც პერიოდის ხარჯი. სესხის ხარჯები შედგება პროცენტისგან და მასთან დაკავშირებულ დამატებითი ხარჯებისგან.

გ) არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირვანდელი ღირებულებით. აღიარების შემდეგ მათ ღირებულებას აკლდება ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოებული არამატერიალური აქტივები, გარდა განვითარების კაპიტალიზირებული ხარჯებისა, არ კაპიტალიზირდება და ხარჯები აისახება პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის არამატერიალური აქტივების ცვეთა განისაზღვრება მათი გამოყენების ვადის გათვალისწინებით და განიხილება, როგორც გაუფასურების საგანი იმ შემთხვევაში, თუ სახეზეა გაუფასურების სავარაუდო ნიშნების არსებობა.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი არამატერიალური აქტივებისა, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადის ცვლილება ან აქტივში განხორციელებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სავარაუდო სტრუქტურა განიხილება როგორც ცვეთის ვადის ან/და მეთოდის განახლება მდგომარეობიდან გამომდინარე და როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება. კომპანიას არ გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის არამატერიალური აქტივები.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა აისახება ერთობლივი შემოსავლის ხარჯების შემადგენლობაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციონალური დანიშნულების შესაბამისად.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა შეადგენს 4 წელს.

არამატერიალური აქტივის ჩამოწერის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, ანგარიშდება როგორც აქტივის გასვლიდან წმინდა ამონაგების და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

გ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია განსაზღვრავს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნების არსებობას.

ამგვარი გაუფასურების მაჩვენებლების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც საჭიროა აქტივების ჯგუფის გაუფასურებაზე ყოველწლიური შემოწმება, კომპანია ახორციელებს აქტივის ღირებულების ანაზღაურების შეფასებას. აქტივის ანაზღაურებადი თანხა არის გენერირებული ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულებას შორის (გაყიდვის და მოხმარების ღირებულების გამოკლებით) უმაღლესი მაჩვენებელი.

ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის, გარდა შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ აგენერირებს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მეტ წილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებზე ან აქტივების ჯგუფზე. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება ან ფულადი სახსრების გენერირებულ ნაკადი აღემატება ანაზღაურებად თანხას, ასეთი აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და მისი ღირებულება ჩამოიწერება ანაზღაურებად თანხამდე.

სასარგებლო ღირებულების შეფასების დროს ფულადი სახსრების სავარაუდო მომავალი ნაკადების ღირებულება მცირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგრამდე შემცირების კოეფიციენტის გამოყენებით, რომელიც ასახავს აქტივისათვის დამახასიათებელ დროში ფულის ღირებულების და რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. სამართლიანი ღირებულების (გაყიდვაზე ხარჯების გათვალისწინების გარეშე) განსაზღვრის დროს გასათვალისწინებელია წინა საბაზრო ტრანზაქციები. მათი არ არსებობის შემთხვევაში გამოიყენება შეფასების შესაბამისი მოდელი. ეს გაანგარიშებები დასტურდება ღირებულების ჯერადი მაჩვენებლებით, საბირჟო საწარმოთა კოტირებული აქციების ღირებულებით ან შეფასების სხვა მაჩვენებლებით.

კომპანიის მიერ გაუფასურების შეფასება დაფუძნებულია ბიუჯეტის და პროგნოზირების დეტალურ გაანგარიშებაზე, რომელიც მზადდება ცალ-ცალკე კომპანიის თითოეული ფულადი სახსრების გენერირებული ნაკადისათვის. როგორც წესი, ეს გაანგარიშებები მოიცავს ხუთ წლიან პერიოდს. გრძელვადიანი პერიოდებისათვის ანგარიშდება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი და გამოიყენება მომავალი ფულადი ნაკადებისათვის მეხუთე წლის შემდეგ.

გაუფასურების ზარალი განგრძნობითი ოპერაციებიდან ნედლეულის გაუფასურების ჩათვლით, აღიარდება მოგება ზარალის უწყისში იგივე პრინციპით როგორც აქტივებზე.

აქტივებისთვის, გარდა გუდვილისა, შეფასება კეთდება საანგარიშო პერიოდის დღეს, რათა განისაზღვროს თუ ადრე აღიარებული გაუფასურება აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ ამის ნიშნები არსებობს, კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ან ფულის მაგენერირებელი ერთეულის აღსადგენ ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემობრუნება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ არის ცვლილება აქტივის აღსადგენ ღირებულებაში, მას შემდეგ რაც გაუფასურების ზარალი აღიარდა. შებრუნება არის ლიმიტირებული, ისე რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს აღსადგენ თანხას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ-ქონის შემთხვევაში.

ასევე მოიპოვა

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**დ) მატერიალური და საწარმოო მარაგები**

მატერიალური და საწარმოო მარაგები ფასდება საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანის ხარჯებს და გამოითვლება შემდეგნაირად:

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ფასის საშუალო შეწონილი მეთოდით
- ▶ მზა პროდუქცია: ნედლეულის ღირებულება, პირდაპირი ხელფასი და საწარმოო ზედნადები ხარჯების გადანაწილებით ნორმალურ საწარმოო პროცესში, გარდა სესხის ხარჯებისა.

ნედლეული ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

ე) უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ტრანზაქციები და ბალანსი

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ჩაიწერება ტრანზაქციის დღისთვის დაფიქსირებული ფუნქციონალური კურსით. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში გადაფასდება ფუნქციონალური გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის დღით. მიღებული კურსთა შორის სხვაობა აისახება საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში.

არამონეტარული აქტივები, რომელიც შეფასებულია პირველადი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში გადაითვლება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით

ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს ან სხვა იურიდიულ პირის ფინანსური პასუხისმგებლობას.

ფინანსური აქტივები**პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

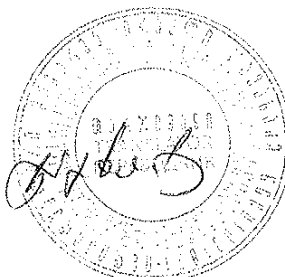
ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა ან ზარალში, სესხები და დავალიანებები, ინვესტიციების დაფარვის, ფინანსური აქტივების გასაყიდად არსებული, ან როგორც წარმოებული დანიშნული ჰეჯირების ინსტრუმენტების საჭიროების შემთხვევაში ეფექტური ჰეჯირების შემთხვევაში. კომპანია კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გარიგების ხარჯებით, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც ფინანსური აქტივი აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში.

კომპანიის ფინანსური აქტივი მოიცავს ფულს და ფულად ეკვივალენტებს, რომელიც განეკუთვნება სესხების და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას როგორც განსაზღვრულია ბასს 39.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარებულია ვალდებულებების გაუფასურების შესახებ და ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვისა და გადახდების ან ხარჯების ნებისმიერი განაღდების ან პრემიის გათვალისწინებით, რაც წარმოადგენს EIR-ის განუყოფელ ნაწილს. EIR-ის ამორტიზაცია ფინანსურ ღირებულებაში შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დირექტორი: იმედი



(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

აღიარების გაუქმება

ფინანსური აქტივი (ან, სადაც გამოიყენება ფინანსური აქტივის ნაწილი ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი), პირველ რიგში, აღიარებულია, როდესაც:

- ✓ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა ამოიწურა;
- ✓ კომპანიამ გადასცა თავისი აქტივები ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივიდან ან აიღო ვალდებულება, რომ ფულადი სახსრების ნაკადების გადახდა მოხდა სრული მოცულობით მატერიალური დაგვიანების გარეშე მესამე მხარისთვის "გასავლეთით" მოწყობა; ან (ა) კომპანიამ არსებითად გადასცა აქტივის ყველა რისკი და ჯილდო; ან (ბ) კომპანიას არ გადასცემს ან არ გადააქვს არსებითად აქტივის ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლი.

როდესაც კომპანიამ გადასცა თავისი აქტივები ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივიდან ან შეაღწია როგორც უღელტეხილი გზით, და არც გადასცა ან არ გადააქვს აქტივის ყველა რისკი და სარგებელი, არც აქტივის გადაცემული კონტროლი, აქტივი აღიარებულია იმ აქტივში კომპანიის გრძელვადიანი ჩართულობის მოცულობით.

ასეთ შემთხვევაში, კომპანია ასევე აღიარებს შესაბამის პასუხისმგებლობას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობა განისაზღვრება საფუძველზე, რომელიც ასახავს იმ უფლებებსა და ვალდებულებებს, რომლებსაც კომპანია ინარჩუნებს.

უწყვეტი ჩართულობა, რომელიც გადაცემული აქტივზე გარანტიის ფორმას იღებს, აქტივის თავდაპირველი საბალანსო შეფასებულია ღირებულების ქვედა ნაწილში და მაქსიმალური თანხის გათვალისწინება, რომელიც კომპანიას შეიძლება გადაეხადოს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ყოველ საანგარიშო თარიღს, არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი ითვლება გაუფასურებული, თუ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელიც მოხდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (გაწეული ზარალის ანაზღაურება¹) და რომ ზარალის ღონისძიება გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადებზე ან ფინანსური აქტივების კომპანიაში, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მითითებებს, რომ მოვალეები ან მოვალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, დეფოლტის ან ძირითადი გადასახდელების დინამიკას, ალბათობა, რომ ისინი გაკოტრებულ ან სხვა ფინანსურ რეორგანიზაციაში შედიან და სადამკვირვებლო მონაცემები მიუთითებს, რომ არსებობს სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირება, როგორცაა ცვლილებები ან ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შეესაბამება დეფოლტებთან.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურების ზარალი გაჩნდა, მოგება/ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულება (მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით, რომელიც ჯერ არ გაუკეთებია). სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება შემნახველ ანგარიშზე, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი კვლავ დაერიცხება შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და დარიცხული იქნება საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც გამოიყენება მომავალში ფულადი ნაკადების გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ფინანსურ შემოსავალში თუ მომდევნო წელს გაუფასურების ზარალის ოდენობა იზრდება ან მცირდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარი მოვლენის გამო, სავარაუდო გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება ან შემცირდება შემწეობის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალში ჩამოწერა იქნება აღდგენილი, აღდგენა დაკრედიტებული იქნება ფინანსურ ხარჯებზე.

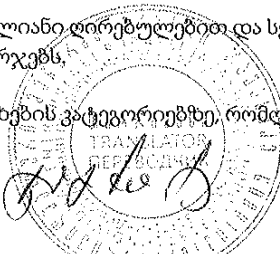
ფინანსური ვალდებულებები*პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია თავდაპირველი აღიარებით, როგორც ფინანსური ვალდებულებები როგორც რეალური შემოსავლის, სესხებისა და სესხების მეშვეობით, ან როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტებში, როგორც შესაბამისი ჰეჯირების სახით განსაზღვრული დარიგებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და სესხებისა და ვალდებულების შემთხვევაში, ასევე პირდაპირ მიეკუთვნება გარიგების ხარჯებს,

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შემოიფარგლება სესხებისა და სესხების კატეგორიებზე, რომლებიც მოიცავს გაჭრობას და სხვა გადასახდელებს და პროცენტთან სესხებს.

აქტივები ანგარიშზე



(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საღირებვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოგება და ზარალი აღიარებულია ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშში, როდესაც ვალდებულებები აღიარებულია, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) ამორტიზაციის პროცესით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება ნებისმიერი ფასდაკლების ან პრემიის გათვალისწინებით შემქმნისა და საფასურის ან ზარკების გათვალისწინებით, რომელიც წარმოადგენს EIR-ის განუყოფელ ნაწილს. EIR ამორტიზაციის შედის ფინანსური ზარკების განცხადების ყოვლისმომცველი შემოსავალი.

ვალდებულების გაუქმება

ფინანსური ვალდებულება გაუქმებულია, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია ვა გაუქმებულია ან ამოიწურა.

ფინანსური ინსტრუმენტების განაღდება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ოფსეტურია და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაფიქსირებულ წმინდა თანხას, თუ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, არსებობს თუ არა გაკეთებული აღსასრულებელი იურიდიული უფლება აღიარებული თანხების განაღდება და არსებობს განზრახვა, აქტივების გააზრება და ერთდროულად მოაგვაროს ვალდებულებები.

ი) ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან, მიმდინარე ანგარიშებისა და საბანკო ანაზრებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან 3 თვის ვადა.

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისისთვის, ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, როგორც ზემოთ არის განსაზღვრული.

კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად. სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ეფუძნება პრეზუმციას, რომ გარიგება აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ხდება:

- ✓ ძირითად ბაზარზე აქტივის ან ვალდებულებისათვის; ან
- ✓ ძირითადი ბაზრის არარსებობისას, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს ხელმისაწვდომი კომპანიის მიერ.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება იზომება შეფასებებით, რომ ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასების გათვალისწინებით, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები თავიანთ ეკონომიკურ ინტერესს იძენენ.

არასამეწარმეო აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეთა მიერ ეკონომიკური სარგებლის გამოუმუშავების შესაძლებლობას მის მიერ ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების აქტივის გამოყენებით ან სხვა ბაზრის მონაწილეზე გაყიდვის გზით, რომელიც გამოიყენებს აქტივის მისი უმაღლესი და საუკეთესო გამოყენებისას.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც სათანადო პირობებშია და რომელთა საკმარისი მონაცემები ხელმისაწვდომია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, შესაბამისი სათანადო საშუალებებით სარგებლობის მაქსიმალურად გაზრდისა და შეუფერხებელი შეყვანის გამოყენების მინიმუმამდე შემცირება.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შეფასება ან ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოვლენილია კლასიფიცირებული სამართლიანი ღირებულების იერარქია, რომელიც აღწერილია შემდეგნაირად, რომლიდანაც დაბალია, რაც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის:

- ✓ დონე 1 - საბაზრო ფასების იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიური ბაზრების ციტირება (დაუზუსტებელი).
- ✓ დონე 2 - შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც ყველაზე დაბალი დონის შეყვანა, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ შეინიშნება.
- ✓ დონე 3 - შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის ყველაზე დაბალი დონის შეყვანა შეუძლებელია.

განმეორებითი საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგებებით აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ, კომპანია განსაზღვრავს თუ არა ტრანსფერები იერარქიაში დონის შეფასების კატეგორიების მიხედვით (ყველაზე დაბალი დონის შეტანის საფუძველზე, რაც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის მხოლოდ) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივები: მკურ

(ქართულ ლარში)

3. აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ლ) გადასახადები**

კომპანია საქმიანობს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და თავისუფალია გადასახადებისგან.

მ) მოკლევადიანი VS გრძელვადიანი კლასიფიკაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანია წარმოადგენს აქტივებს და ვალდებულებებს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. მიმდინარე აქტივებს წარმოადგენენ:

- ▶ აქტივები, რომლებიც მოსალოდნელია განხორციელდნენ ან გაიყიდება ან მოიხმარება ნორმალური სამუშაო ციკლის პირობებში;
- ▶ სავაჭრო მიზნებისათვის განპირობებული აქტივები;
- ▶ აქტივები, რომლებიც მოსალოდნელია განხორციელდნენ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები თუ იგი არა არის განპირობებული გაცვლაზე ან ვალდებულებების დაფარვაზე გამიზნული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი არის გრძელვადიანი.

მიმდინარე ვალდებულებებს წარმოადგენენ:

- ▶ ვალდებულება, რომელიც სავარაუდოთ რეგულირდება ნორმალური სამუშაო ციკლის პირობებში;
- ▶ საწარმოო მიზნებისათვის განპირობებული ვალდებულებები;
- ▶ ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დარეგულირდეს საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არის ვალდებულების განხორციელების გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა ვალდებულება არის გრძელვადიანი.

ნ) წილობრივი ინსტრუმენტების ანგარიშსწორების ტრანზაქციები

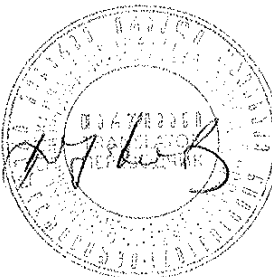
მიღებული არა-ფულადი აქტივები და კაპიტალის შესაბამისი ზრდა განისაზღვრება ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, ვიდრე ეს ღირებულება არ შეფასდება სათანადოდ. ამგვარი აქტივების ღირებულება და კაპიტალის შესაბამისი ზრდა განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების და წარმოდგენილი წილობრივი ინსტრუმენტების შედარებით.

ო) რეზერვები

რეზერვები აღიარებულია, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან პრაქტიკიდან გამომდინარე), რომელიც წარმოიშვა წინა მოვლენის შედეგად, და აგრეთვე, არსებობს რესურსების უკუდენის ვარაუდი, რომლებიც მოიცავენ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვების ან მათი ნაწილის ანაზღაურებას, მაგალითად დაზღვევით ხელშეკრულებით ანაზღაურება აღიარებულია როგორც ცალკეული აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც იგი ეჭვგარეშეა. რეზერვებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში ანაზღაურების გამოკლებით.

აღმდგომი: მიქა



(ქართულ ლარში)

4. ახალი სტანდარტების დანერგვა და განმარტებები

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ მოყვანილია სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ არის შესული ძალაში.

სტანდარტების ძალაში შესვლის შემდეგ კომპანიას გათვალისწინებული აქვს მათი დანერგვა. კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება, რომ ახალი სტანდარტების და განმარტებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს 9) ფინანსური ინსტრუმენტები.

2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ გამოიცა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების საბოლოო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: აღიარება და შეფასება და ფასს 9 ყველა წინა ვერსიები. ფასს 9 ერთად მოიცავს სააღრიცხვო პოლიტიკის სამივე ფინანსურ ინსტრუმენტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება, ხეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 01 იანვარი 2018 წლის შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდებთან მიმართებაში და შესაძლოა მისი ვადამდელი გამოყენება. რაც შეეხება ხეჯირების აღრიცხვას, აუცილებელია სტანდარტის რეტროსპექტული გამოყენება შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის გარეშე. ხეჯირების აღრიცხვისათვის მოთხოვნები გამოიყენება მომავალი პერიოდებისათვის, მცირე გამოწვევებისა.

კომპანია გეგმავს ახალი სტანდარტების დანერგვას მათი ძალაში შესვლის თარიღისათვის და შედარებითი ინფორმაციის წარდგენის გარეშე. კომპანია არის ფასს 9 სტანდარტის დანერგვის ეფექტურობის პროცესში, თუმცა ამ ეფექტის შეფასების რაიმე კრიტერიუმში ჯერჯერობით არ არის ხელმისაწვდომი.

ფასს 15 შემოსავლები მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში, რომელშიც დადგენილია მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან შემოსავლების აღრიცხვის ხუთ ეტაპიანი მოდელი. ფასს 15 თანახმად შემოსავალი არის თანხა, რომელსაც საწარმო ღებულობს საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის საანგარიშს.

შემოსავლების ახალი ფასს სტანდარტი ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების ყველა წინა სტანდარტს.

კომპანია მიზნად ისახავს დანერგოს ახალი სტანდარტი, როდესაც ეს უკანასკნელი შევა ძალაში რეტროსპექტული მიდგომის გათვალისწინებით. კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება, რომ ახალი ფასს 15 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 იჯარა, IFRIC 4 (იჯარის შემცველობის განმარტება), SIC-15 ოპერატიული იჯარა – სტიმულები და SIC-27 იჯარის იურიდიულ ფორმაში მოყვანილი ოპერაციების არსის შეფასება. ფასს 16 ადგენს იჯარის აღიარების პრინციპებს, შეფასებებს და წარდგენას და ითხოვს რომ მეიჯარე აღრიცხოს ყველა იჯარა ბასს 17 ერთიანი საბალანსო მოდელის მიხედვით. სტანდარტი შეიცავს მეიჯარე-მოიჯარესათვის ნაკლებად ღირებული აქტივების აღიარებას (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიან იჯარას (მაგ. 12 თვისი და ნაკლები ვადის იჯარა). იჯარის ვადის დაწყებიდან მოიჯარე იღებს ვალდებულებას გადაუხადოს მეიჯარეს იჯარის თანხა (იჯარის ვალდებულება) და უფლებას იჯარის პერიოდის განმავლობაში გამოიყენოს აქტივი (აქტივის გამოყენების უფლება).

მეიჯარე ვალდებული იქნება ცალკე აღრიცხოს ფინანსური ხარჯი იჯარის ვალდებულებისა და ცვეთა გადაცემულ აქტივზე. მეიჯარე ასევე ვალდებული იქნება რომ თავიდან შეაფასოს იჯარის ვალდებულება გარკვეული მოვლენების დროს (მაგ. იჯარის პირობაში ცვლილება, სამომავლო იჯარის ღირებულების ცვლილება, რომელიც გამოწვეული იქნება ინდექსის ან კოეფიციენტის ცვლილებით) მეიჯარე აღიარებს საიჯარო ვალდებულების გადაფასებას როგორც ცვლილებას გადაცემულ აქტივის ღირებულებაში.

მეიჯარის აღრიცხვის პრინციპი ფასს 16-ით ძირითადად უცვლელი რჩება დღევანდელ ბასს 17-ის მიდგომასთან შედარებით. მეიჯარე გააგრძელებს იჯარის კლასიფიცირებას იგივე მიდგომით რაც იყო ბასს 17-ის მიხედვით და განასხვავებს 2 ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს

ფასს 16 ასევე სთხოვს მეიჯარეს და მოიჯარეს გააკეთოს უფრო ვრცელი განმარტებითი შენიშვნები ვიდრე ბასს 17.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს სრული ან შეცვლილი ინტერპრეტაცია.

კომპანია აპირებს გამოიყენოს ეს სტანდარტი, როდესაც ის გახდება ეფექტური, შეცვლილი მიდგომით. ხელმძღვანელობა არ ელოდება, რომ ფასს 16-ის ცვლილება რაიმე გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აღმწერი: მესერ

(ქართულ ლარში)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს განეკუთვნება საქართველოს კომერციულ ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშები. მიმდინარე ანგარიშებს არ ერიცხებათ პროცენტი.

9. საკუთარი კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალის 100% ფლობს მშობელი კომპანია. 2017 წელს მშობელმა კომპანიამ განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანი 26,844 ლარი ოდენობით.

დამატებითი კაპიტალი

დამატებით კაპიტალს წარმოადგენს მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში შემდგომი შენატანი

2017 წელს მშობელი კომპანიისგან მიღებული 14,724,543 ლარის ოდენობის სესხის ვალდებულებები გადატანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 წელს მიიღო მშობელი კომპანიისგან 25,317,500 ლარის (9,500,00 ევრო) დირებულების ფიქსირებული აქტივი. მოგვიანებით, 2017 წელს მშობელმა კომპანიამ განახორციელა 32,361,633 ლარის ოდენობის შენატანი ძირითად საშუალებებში, რომელიც შენატანის დღის ლარი/ევრო გაცვლითი კურსის შესაბამისად გარდაიქმნა კომპანიის კაპიტალში.

10. სესხის ვალდებულებები

2017 წლის 25 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა საქართველოს კომერციულ ბანკთან 4,000,000 ლარი ოდენობის საკრედიტო ხელშეკრულება. საკრედიტო ხაზი ნომინირებულია ქართულ ლარში, არის ერთწლიანი და მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სესხის 3,500,000 ლარი. 2017 წელს საპროცენტო დანახარჯმა შეადგინა 68,195 ლარი.

11. მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები

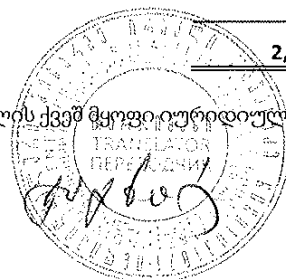
	2017
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	1,358,555
ვალდებულებები გაწეული მომსახურებისათვის	1,201,760
სავაჭრო ვალდებულებები	551,378
	3,111,693

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017
საკონსულტაციო მომსახურება (ა)	1,605,409
სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურება	364,176
წარმომადგენლობითი ხარჯები	209,288
მივლინებები	195,161
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,904
სხვა	407,322
	2,816,259

(ა) საკონსულტაციო მომსახურებას ძირითადად შეადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირებისაგან მიღებული კონსულტაციები.

აბრეშინი: ასევე



(ქართულ ლარში)

13. ფინანსური საქმიანობის შედეგად მიღებული ცვლილებები მიმდინარე ვალდებულებებში

	09 თებერვალი 2017	ფულადი სახსრების ნაკადი	ვალუტის კურსის დინამიკა	დარიცხულ ი გადაუხდელო პროცენტი	კაპიტალში შენატანი	31 დეკემბერი 2017
საპროცენტო სესხი	-	18,245,873	73,501	13,020	(14,724,543)	3,607,851

14. რისკების მართვა

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს შეადგენს საპროცენტო სესხი, მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა დავალიანებები. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობის გაზრდა.

კომპანია აქვს შემდეგი სახის რისკები: საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და გაცვლითი კურსის რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ამ რისკების მართვას. კომპანიის ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საქმიანობა ძალიან მცირეა.

საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკის დროს კონტრაგენტი ვერ ახორციელებს ხელშეკრულებით ან ფინანსური ინსტრუმენტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და რომელიც იწვევს ფინანსურ დანაკარგს. კომპანიის საკრედიტო რისკის ხარისხს წარმოადგენს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ერთობლივი ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის.

ფულადი სახსრების მიმდინარე ანგარიშზე.

კომპანია მართავს საკრედიტო რისკებს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უმრავლესობის საქართველოს ცნობილი ბანკებში განთავსებით. კომპანიის მმართველობა ახორციელებს ბანკების განუწყვეტლივ მონიტორინგს, სადაც მოთავსებულია კომპანიის დეპოზიტები.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკის ოდენობამ შეადგინა 2,040,543 ლარი.

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი არის ვალუტის კურსის ცვალებადობის შედეგად სამართლიანი ღირებულების ან სამომავლო ფულადი ნაკადების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში შეცვლის რისკი.

კომპანია ოპერირებს შემდეგ ვალუტაში: დოლარი, ევრო და ლარი. კომპანია არ იყენებს ვალუტის დერივატივებს სამომავლო ტრანზაქციების და ფულადი ნაკადების ჰეჯირების მიზნით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ვალუტებს, რომლებსაც ჰქონდათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე (ქართულ ლარში):

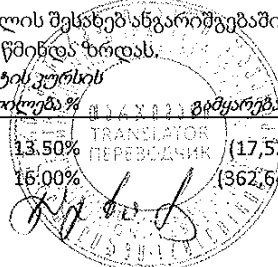
2017	ლარი	დოლარი	ევრო
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,825	14,317	1,941,401
ვალდებულებები			
საპროცენტო სესხი	3,607,851	-	-
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	-	-	1,358,660
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები	118,323	144,109	2,849,261
ნეტო პოზიცია	(3,641,349)	(129,792)	(2,266,520)

ქვემოთ მოყვანილი ანალიზით ანგარიშდება სავალუტო კურსის სავარაუდო ცვალებადობა ქართულ ლართან მიმართებაში იმ პირობით, რომ სხვა დანარჩენი ცვალებადი იქნება უცვლელი.

ცხრილში უარყოფითი მაჩვენებელი ასახავს ერთობლივი შემოსავლის შესაძლებელ ანგარიშგებაში ან კაპიტალში სავარაუდო წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი მაჩვენებელი - სავარაუდო წმინდა ზრდას.

2017	ვალუტის კურსის ცვლილება%	გამყარება	დასუსტება
დოლარი	13.50%	(17,522)	17,522
ევრო	16.00%	(362,543)	362,643

აღსანიშნავია: მცირე



(ქართულ ლარში)

15. რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკები**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოიშვას საპროცენტო განაკვეთში ცვლილებების დროს რომელიც გავლენას მოახდენს მომავალში ფულის ბრუნვასა და ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება რადგან 2017 წლის 31 დეკემბრის კომპანია დგას მოზიდული ფინანსების საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რადგან სესხს აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (შენიშვნა 10).

წინამდებარე ცხრილი აჩვენებს სესხზე და კრედიტებზე საპროცენტო განაკვეთის კეთილგონივრულ შესაძლო ცვლილებების მიმართ მოსალოდნელ მგრძნობელობას, ყველა სხვა მუდმივ ცვლად ხარჯებთან ერთად კომპანიის მოგება მასზე გადასახადების დარიცხვამდე ხორციელდება შემდეგნაირად მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვით:

	საბაზისო პუნქტები ზრდა/შემცირება	გადასახდებამდე შემოსავლის ეფექტი
2017	+/- 50	(16,000)/16,000

ლიკვიდობის რისკი და დაფინანსების მართვა.

ლიკვიდობა არის რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია გადაიხადოს ფინანსური ვალდებულებები ნორმალურ და სტრესულ მდგომარეობაში. ლიკვიდობის რისკის მართვა შესაძლებელია მოკლევადიანი, საშუალო ვადიანი და ხანგრძლივვადიანი თანხის ბრუნვის პროგნოზის შეფასებით და მონიტორინგით; აგრეთვე, აქტუალური თანხის ბრუნვით და შესაბამისი ფულადი სახსრების საშუალებით ფინანსური ანგარიშგებების ხანდაზმულობის პროფილით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჩვენებს ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებების ხანდაზმულობის პროფილებს 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაფარვის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

2017	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Total
საპროცენტო სესხი		3,924,011	-	3,924,011
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე		-	1,680,033	1,680,033
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება და სხვა ვალდებულებები	3,111,693	-	-	3,111,693
	3,111,693	3,924,011	1,680,033	8,715,736

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის მიერ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანისგან და აკუმულირებული მოგება/ზარალისგან და განისაზღვრება GEL 35,933,666.

კაპიტალთან მიმართებაში კომპანიას არ გააჩნია გარე სარეგულაციო მოთხოვნები.

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ მენეჯმენტის ინტერესია საკმარისი კაპიტალის ბაზის შენარჩუნება რათა დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებები.

15. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (3 თვეზე ნაკლები), განისაზღვრება მათი სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის საპროცენტო სესხის სამართლიანი ღირებულება ფასდება ფულადი სახსრების ნაკადის დისკონტირებული მეთოდით, ამჟამად არსებული ტარიფის გამოყენებით სესხებისთვის მსგავს პირობებზე, საკრედიტო რისკებზე და ინარჩუნებს საბაზრო პირობებით გათვალისწინებულ დაფარვის ვადებს.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, გარდა ნაღდი ფულისა, ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში 3 დონის გამოყენებით.

აქტივები! ძველი



(ქართულ ლარში)

16. დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაცია

ფასს 24 თანახმად, მხარეები არიან დაკავშირებულნი, თუ ერთ მხარეს შეუძლია მეორეს კონტროლი ან შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. დაკავშირებულ მხარეებს შორის სავარაუდო ურთიერთობების თითოეული შემთხვევის განხილვის დროს ფასდება ასეთი ურთიერთობების შინაარსი და არა მათი სამართლებრივი ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ ისეთი გარიგებები, რომელიც არ შეიძლება დაიდოს არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის; დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შესაძლებელია არ იყოს გაფორმებული იგივე პირობებზე და დებულებებზე, რაც არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები.

შემდეგი ცხრილი ასახავს დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციების ჯამს 2017 წლის განმავლობაში და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ბალანსს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

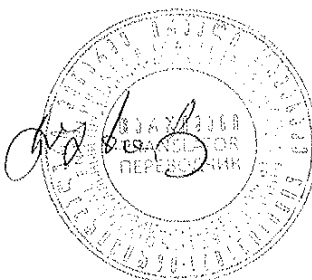
	ძირითადი საშუალებე ბის შეძენა	ნედლეულ ის შესყიდვა	სერვისის შესყიდვა	ვალდებუ ლებები დაკავშირე ბულ მხარეების მიმართ	მოთხოვნე ბი დაკავშირე ბული მხარეებთან	საპროცენტ ო ხარჯი
მშობელი კომპანია	25,317,500	–	–	–	–	75,579
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირები	631,890	726,571	1,351,260	2,214,540	49,455	–

ტრანზაქციები უმაღლესი მმართველობითი რგოლის თანამშრომლებთან.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი რგოლის თანამშრომლებმა ანაზღაურების (ხელფასი, ფულადი ჯილდო) სახით მიიღეს 247,486 ლარი.

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის პირველ ნახევარში, საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსების მიზნით, კომპანიამ მიიღო მშობელი კომპანიიდან კონვერტირებადი 3,702,326 ევრო (11,022,341 ლარი) ოდენობის სესხი, რომელიც მოგვიანებით, 2018 წლის 13 ივნისს გარდაისახა კომპანიის კაპიტალში.

დასტურებულია: 

ქუთაისი
Kutaisi
ორი ათას თვრამეტი წლის 01 ოქტომბერი
October 01, two thousand and eighteenth

მე, ნოტარიუსი ხატუნა ჯანხოთელი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.ქუთაისი, რუსთაველის გამზ. მე-2 ჩ. №2, რუსთაველის გამზ. 20-24, ფართი №17-ში ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის, ირაკლი ჯავახაძის (დაბადებული 01/11/1968 წ. პ/ნ: 60001031871, გაცემული სამოქალაქო რეესტრის სააგენტოს ვაკის სამსახურის მიერ 01/06/2007, მცხოვრები მისამართზე: თბილისი, გაბაშვილის ქ. 5/4, დიპლომი: ФВ- I № 062465, გაც. ქუთაისის აკაკი წერეთლის სახელობის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 13/09/1992) ხელმოწერის სინამდვილეს.

I, Khatuna Jankhoteli, Notary, whose Notary Office locates at: 2, 2nd dead-end, Rustaveli ave./17/20-24, Rustaveli ave., Kutaisi, Georgia certify authenticity of signature of Irakli Javakhadze, licensed translator (Date of Birth: 01.11.1968, Personal №:60001031871, registered address: 5/4 Gabashvili str., Tbilisi, Georgia, University Degree ФВ-I: № 062465, issued by Kutaisi State University, Date of Issue:13.09.1992)

მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.
Translator warned about the responsibility for the accuracy of translation and provides a guarantee for its accuracy.

რეგისტრირებულია რეესტრში
Enrolled in Registry

№ 18121/396
№

დამოწმებულია თარგმანის ხელმოწერა 20 (გვ-ზე)
Certified by the signature of translator (on page)

გადახდილია საზღაური 40,00 ლარი
Charged a fee GEL

დღგ 7,20 ლარი
Value-added Tax GEL

გადახდილია რეგისტრაციის საზღაური
Charged a registration fee

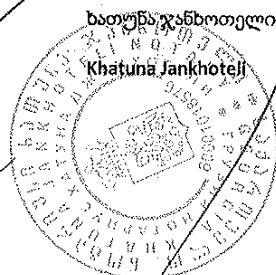
2 (ორი) ლარი

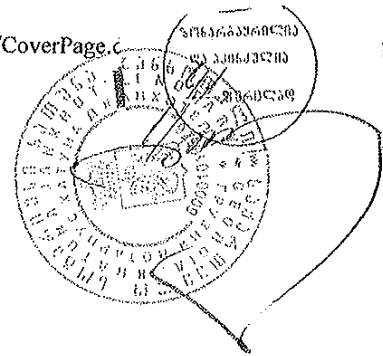
(დღგ-ს ჩათვლით)
(including VAT)

ნოტარიუსი

Notary

ხატუნა ჯანხოთელი
Khatuna Jankhoteli





სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181211346



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.10.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
შთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ხათუნა ჯანხოთელი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.ქუთაისი, რუსთაველის გამზ. მე-2 ჩ. №2, რუსთაველის
გამზ. 20-24, ფართი №17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(0431) 244 250

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

37014202097418



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის
და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა
პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2
66 19 18