

**შპს ლთბ**

**ფინანსური ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017  
წლის 31 დეკემბერს

**შინაარსი:**

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

**ფინანსური ანგარიშგება**

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....            | 6 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....      | 7 |
| საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება..... | 8 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება .....  | 9 |

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                   | 10 |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                              | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები .....                | 13 |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 21 |
| 5. შემოსავალი .....                                         | 21 |
| 6. სხვა შემოსავალი .....                                    | 22 |
| 7. გამოყენებული მარაგები.....                               | 22 |
| 8. სხვა ხარჯები.....                                        | 22 |
| 9. მოგების გადასახადის ხარჯი.....                           | 23 |
| 10. ძირითადი საშუალებები .....                              | 24 |
| 11. მარაგები.....                                           | 25 |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                        | 25 |
| 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                       | 26 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                      | 26 |
| 15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....         | 26 |
| 16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                | 30 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები .....                | 31 |
| 18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები .....                       | 31 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლთბს მეწილეებს და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ლთბს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში კომპანია), რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებული მარაგების ინვენტარიზაციას, რადგანაც კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ აღნიშნული თარიღის შემდგომ. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებში და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებში.

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები ამ სტანდარტის შესაბამისად აღწერილია აუდიტორთა პასუხისმგებლობების აზხაცში. ჩვენ შევასრულეთ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი ეთიკის მოთხოვნები და ვართ დამოუკიდებელი კომპანიისგან.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის

ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით  
თბილისი, საქართველო  
3 აგვისტო 2018 წელი



შპს ლთბ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

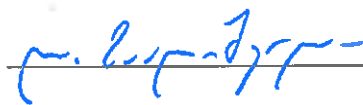
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

|                                            | შენიშვნა | 2017         | 2016         |
|--------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| ამონაგები                                  | 5        | 28,324,826   | 26,854,742   |
| სხვა შემოსავალი                            | 6        | 206,601      | 230,259      |
| ცვლილება მარაგებში                         |          | 1,150,926    | 3,235,984    |
| გამოყენებული მარაგები                      | 7        | (20,783,522) | (22,949,921) |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                  |          | (2,380,786)  | (1,869,597)  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       |          | (364,028)    | (316,633)    |
| სხვა ხარჯები                               | 8        | (1,112,285)  | (1,025,992)  |
| საოპერაციო მოგება                          |          | 5,041,732    | 4,158,842    |
| ფინანსური ხარჯები, წმინდა                  |          | (35,420)     | (45,456)     |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა |          | 10,335       | (258,019)    |
| მოგება დაბეგვრამდე                         |          | 5,016,647    | 3,855,367    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  | 9        | -            | (449,844)    |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                   |          | 5,016,647    | 3,405,523    |

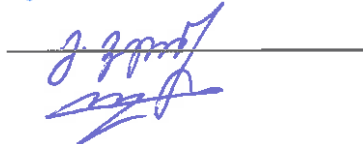
ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 3 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი



გ. ვალიშვილი

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ლობი**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016        |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 10       | 5,106,750         | 4,813,556         | 4,588,251         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 166,289           | 171,335           | 167,666           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>5,273,039</b>  | <b>4,984,891</b>  | <b>4,755,917</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                   |                   |                   |
| მარაგები                                      | 11       | 13,489,786        | 12,338,860        | 9,102,876         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 12       | 2,822,315         | 2,928,919         | 2,279,710         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 13       | 366,569           | 160,581           | 886,216           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>16,678,670</b> | <b>15,428,360</b> | <b>12,268,802</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>21,951,709</b> | <b>20,413,251</b> | <b>17,024,719</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 2,288,889         | 2,288,889         | 2,288,889         |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 15,969,837        | 12,690,032        | 10,734,370        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>18,258,726</b> | <b>14,978,921</b> | <b>13,023,259</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                   |                   |                   |
| გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება         |          | -                 | -                 | 133,225           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>133,225</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                   |                   |                   |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 477,351           | 377,789           | 443,707           |
| სესხების მიმდინარე ნაწილი                     |          | -                 | -                 | 438,576           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 14       | 3,215,632         | 5,056,541         | 2,985,952         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3,692,983</b>  | <b>5,434,330</b>  | <b>3,868,235</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>21,951,709</b> | <b>20,413,251</b> | <b>17,024,719</b> |

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ლობ****საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>01.01.2016</b>        | <b>2,288,889</b>      | <b>10,734,370</b>       | <b>13,023,259</b>  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 3,405,523               | <b>3,405,523</b>   |
| განაწილებლი დივიდენდები  | -                     | (1,449,861)             | <b>(1,449,861)</b> |
| <b>31.12.2016</b>        | <b>2,288,889</b>      | <b>12,690,032</b>       | <b>14,978,921</b>  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 5,016,647               | <b>5,016,647</b>   |
| განაწილებლი დივიდენდები  | -                     | (1,736,842)             | <b>(1,736,842)</b> |
| <b>31.12.2017</b>        | <b>2,288,889</b>      | <b>15,969,837</b>       | <b>18,258,726</b>  |

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ლობ**

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

|                                                                                | შენიშვნა | 2017               | 2016               |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |          |                    |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                             |          | <b>5,016,647</b>   | <b>3,855,367</b>   |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                          |          |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                           |          | 364,028            | 316,633            |
| ფინანსური ხარჯები, წმინდა                                                      |          | 35,420             | 45,456             |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი                                          |          | 8,747              | 4,161              |
| მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა                                     |          | (10,335)           | 258,019            |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b> |          | <b>5,414,507</b>   | <b>4,479,636</b>   |
| მარაგების ზრდა                                                                 |          | (1,150,926)        | (3,235,984)        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/ შემცირება                                  |          | 105,077            | (653,475)          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)                               |          | (1,799,590)        | 1,850,043          |
| საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)                                  |          | 187,562            | (65,918)           |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |          | <b>2,756,630</b>   | <b>2,374,302</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                                           |          | (35,420)           | (45,456)           |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                   |          | (88,000)           | (583,069)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>2,633,210</b>   | <b>1,745,777</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                             |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                   |          | (659,397)          | (545,503)          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>        |          | <b>(659,397)</b>   | <b>(545,503)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                             |          |                    |                    |
| სესხის აღება                                                                   |          | 4,308,000          | 4,773,000          |
| სესხის გადახდა                                                                 |          | (4,308,000)        | (5,211,576)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                          |          | (1,736,842)        | (1,449,861)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>           |          | <b>(1,736,842)</b> | <b>(1,888,437)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)</b>                                       |          | <b>236,971</b>     | <b>(688,163)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                             | 13       | <b>160,581</b>     | <b>886,216</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი</b>                          |          | <b>(30,983)</b>    | <b>(37,472)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                  | 13       | <b>366,569</b>     | <b>160,581</b>     |

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ლობ" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2004 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის რეალიზაცია.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თ. ერისთავის #2 ნომერში.

კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| წილის მფლობელები  | პროცენტი    |
|-------------------|-------------|
| თამაზ მჭედლიშვილი | 37.5%       |
| ლევან ზაალიშვილი  | 37.5%       |
| ბესიკ ლექვთაძე    | 25%         |
| <b>სულ</b>        | <b>100%</b> |

#### 2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

##### 2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

##### 2.2 ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის - 2016 წლის 1 იანვრისთვის, კომპანიას არ გამოუყენებია ფასს 1-ის "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება" მიხედვით მოცემული შეღავათები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2016 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

### 2.3 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, თუმცა ბასს 7-ის შესწორებასთან დაკავშირებით საჭირო გახდა ვალდებულებების რეკონსილაციის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის მომზადება პირველად, იხ. შენიშვნა 16.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა
- ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

**ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.** 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპულზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები.** 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

### 2.3 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. გაუფასურება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

### 2.3 ახალი ფას-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადადღე ადრე დანერგვაც. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 16 - იჯარა** - ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ. შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად** - წინამდებარე ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციას (ან მის ნაწილს), როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს (ან მის ნაწილს)

წინამდებარე ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

ბასს 21-ის 21-22 პუნქტების გამოყენებისას იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ავანსად გადახდის ან მიღების ბევრი შემთხვევა არსებობს, საწარმომ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული გადახდილი ან მიღებული საავანსო ანაზღაურებისთვის.

საწარმომ წინამდებარე ინტერპრეტაცია უნდა გამოიყენოს 2018 წლის იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ინტერპრეტაციის ვადაზე ადრე გამოყენება.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ფასიკ 22-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

#### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2017, 2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური კურსი |        |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------|
|                                  | აშშ დოლარი                                      | ევრო   |
| კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.5922                                          | 3.1044 |
| კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6468                                          | 2.7940 |
| კურსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის    | 2.3966                                          | 2.6137 |

#### ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი                   | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------|------------------------------|
| შენობები                | 30-50                        |
| მანქანა-დანადგარები     | 10-12                        |
| ავტომობილები            | 5-8                          |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5-7                          |

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### *არამატერიალური აქტივები*

##### *სააღრიცხვო პროგრამა*

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 8 წელი.

#### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

##### *ფინანსური აქტივები*

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

##### *(ა) სესხები და მოთხოვნები*

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნების და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიპოში და საბანკო ანგარიშებზე.

##### *(ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები*

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომლის დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და პოტენციური შესაძლებლობაც გააჩნია საწარმოს, გარდა იმისა:

- (ა) რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- (ბ) რომლებსაც კომპანია განიხილავს, როგორც გასაყიდად არსებულს; და
- (გ) რომლებსაც მიესადაგება განმარტება - სესხები და მოთხოვნები.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური აქტივი, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს:

- (ა) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული. ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ გამიზნული, თუ იგი:
  - (i) შეძენილია ან აღებულია მხოლოდ გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნით უახლოეს ვადებში;
  - (ii) თავდაპირველი აღირებისას გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილია, რომლებიც ერთად იმართება და რომლისთვისაც უახლოეს წარსულში მოკლევადიანი მოგების მიღების მტკიცებულება არსებობს; ან
  - (iii) წარმოებული ინსტრუმენტია (იმ წარმოებულის გამოკლებით, რომელიც არის ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი, ან ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტადაა მიჩნეული).
- (ბ) თავდაპირველი აღირებისას კომპანიის მიერ იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიას ამგვარი კლასიფიკაციის გამოყენება მხოლოდ შემდეგ შემთხვევებში შეიძლება:
  - (i) თუ კონტრაქტი შეიცავს ერთ ან მეტ წარმოებულ ინსტრუმენტს, კომპანიას უფლება აქვს, ჰიბრიდული (კომბინირებული) კონტრაქტი მიიჩნიოს ფინანსურ აქტივად, რომელიც კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც:
    - ჩართული წარმოებული (წარმოებულები) მნიშვნელოვნად არ ცვლის იმ ფულადი ნაკადების სიდიდეს, რომელიც კონტრაქტით სხვა შემთხვევაში იქნებოდა მოთხოვნილი;
    - მსგავსი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ინსტრუმენტის პირველად განხილვის დროს, ანალიზის გარეშე ან მცირე ანალიზიდანაც აშკარად ჩანს, რომ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტის ცალკე გამოყოფა იკრძალება, როგორცაა, მაგალითად, სესხში ჩართული წინასწარ გადახდის არჩევანის უფლება, რომელიც მფლობელს უფლებას აძლევს, სესხის დასაფარად გადაიხადოს დაახლოებით მისი ამორტიზებული ღირებულების ტოლი თანხა; ან
  - (ii) როდესაც ამის გაკეთება უფრო შესაბამის ინფორმაციას იძლევა, რადგან:
    - იგი მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს შეფასებით ან აღიარებით გამოწვეულ შეუსაბამოებს (რასაც ზოგჯერ „სააღრიცხვო შეუსაბამობას“ უწოდებენ), რაც სხვა შემთხვევაში წარმოიქმნებოდა განსხვავებულ საფუძველზე აქტივების შეფასებიდან ან მათი შესაბამისი შემოსულობებისა და ზარალის აღიარებიდან; ან
    - ფინანსური აქტივების ჯგუფი იმართება და მისი შედეგის შეფასება რეალური ღირებულების საფუძველზე ხდება, დადგენილი რისკის მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად და აღნიშნული ჯგუფის შესახებ ამავე საფუძველით მომზადებული ინფორმაცია მიეწოდება კომპანიის ფარგლებში, კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

#### (დ) გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

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

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

#### ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. კომპანიის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

(i) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;

(ii) თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

#### (ე) ფას 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფას 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფას 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

### 3. მიმდინარე სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### *მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი*

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. მენეჯმენტი პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

#### *გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა*

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

#### *ფული და ფულის ეკვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### *მარაგები*

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

#### *პირობითი აქტივები და ვალდებულებები*

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

#### *საოპერაციო იჯარა*

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

#### *საწესდებო კაპიტალი*

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

#### *შემოსავალი*

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

#### *სხვა შემოსავალი*

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

#### *ხარჯების აღიარება*

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

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

#### *ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები*

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

#### *ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები*

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსურ

ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

#### ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

##### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

#### 5. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 2017              | 2016              |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საშენი და საფასადე მასალა                  | 8,631,069         | 8,903,323         |
| დამხმარე აქსესუარი                         | 4,796,114         | 4,305,921         |
| გასაფორმებელი აქსესუარები                  | 3,177,507         | 3,053,992         |
| მოსაპირკეთებელი მასალა                     | 2,755,940         | 2,936,830         |
| მექანიზმები და კონსტრუქციები               | 2,229,679         | 2,007,870         |
| ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები | 1,835,297         | 1,606,297         |
| მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები           | 1,711,327         | 1,446,083         |
| შემაკავშირებელი აქსესუარი                  | 1,386,385         | 1,079,519         |
| სერვისი                                    | 781,135           | 546,689           |
| რბილი ავეჯი                                | 343,537           | 367,127           |
| ხელოსნის დამხმარე საშუალება                | 315,059           | 315,813           |
| სათავსო და სავაჭრო კონსტრუქციები           | 262,486           | 227,908           |
| სხვა                                       | 99,291            | 57,370            |
| <b>ჯამი</b>                                | <b>28,324,826</b> | <b>26,854,742</b> |

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                      | 2017           | 2016           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზედმეტობა | 95,858         | 76,395         |
| მიღებული ფასდაკლებები                                | 52,280         | 115,634        |
| სხვა                                                 | 58,463         | 38,230         |
| <b>სულ</b>                                           | <b>206,601</b> | <b>230,259</b> |

#### 7. გამოყენებული მარაგები

გამოყენებული მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 2017                | 2016                |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| საშენი და საფასადე მასალა                  | (6,779,277)         | (7,611,257)         |
| დამხმარე აქსესუარი                         | (4,415,647)         | (3,710,225)         |
| შემაკავშირებელი აქსესუარი                  | (2,034,245)         | (909,564)           |
| მოსაპირკეთებელი მასალა                     | (1,761,645)         | (2,586,792)         |
| მექანიზმები და კონსტრუქციები               | (1,390,492)         | (2,005,388)         |
| ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები | (1,238,198)         | (1,229,826)         |
| გასაფორმებელი აქსესუარები                  | (1,217,509)         | (2,733,785)         |
| მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები           | (1,131,445)         | (1,279,195)         |
| ხელოსნის დამხმარე საშუალება                | (310,068)           | (231,419)           |
| რბილი ავეჯი                                | (266,049)           | (313,639)           |
| სათავსო და სავაჭრო კონსტრუქციები           | (105,946)           | (201,693)           |
| სხვა                                       | (133,001)           | (137,138)           |
| <b>სულ</b>                                 | <b>(20,783,522)</b> | <b>(22,949,921)</b> |

#### 8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 2017               | 2016               |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| იჯარის ხარჯი                    | (213,421)          | (195,798)          |
| საკონსულტაციო ხარჯი             | (118,122)          | (100,638)          |
| კომუნალური ხარჯი                | (112,443)          | (96,092)           |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯი        | (92,039)           | (45,887)           |
| რეკლამა მარკეტინგის ხარჯი       | (72,210)           | (65,698)           |
| მივლინების ხარჯი                | (62,841)           | (54,291)           |
| ქონების და მიწის გადასახადი     | (49,242)           | (47,529)           |
| საჩუქრები თანამშრომლებზე        | (44,230)           | (51,583)           |
| საწვავის ხარჯი                  | (43,190)           | (34,625)           |
| საოფისე ხარჯი                   | (31,314)           | (61,614)           |
| დანაკლისის ხარჯი                | (21,764)           | (16,440)           |
| კომუნიკაციის ხარჯი              | (86,677)           | (70,265)           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი         | (17,502)           | (54,923)           |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი | (13,558)           | (16,081)           |
| სხვა                            | (133,732)          | (114,528)          |
| <b>სულ</b>                      | <b>(1,112,285)</b> | <b>(1,025,992)</b> |

**შპს ლობ**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**9. მოგების გადასახადის ხარჯი**

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                            | 2016             |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი                        | (583,069)        |
| დროებითი სხვაობების ეფექტი                                 | 133,225          |
| <b>სულ</b>                                                 | <b>(449,844)</b> |
|                                                            | <b>2016</b>      |
| მოგება დაბეგვრამდე                                         | 3,855,367        |
| მოგების გადასახადის განაკვეთი                              | 15%              |
| თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი               | (578,305)        |
| კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად გადავადებული საგადასახადო | 133,225          |
| ვალდებულების გაუქმების ეფექტი                              |                  |
| მუდმივი სხვაობების ეფექტი                                  | (4,764)          |
| <b>სულ</b>                                                 | <b>(449,844)</b> |

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს.

მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

2017 წელს კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდები გაუნაწილებელი მოგებიდან, თუმცა არ აღიარდა მოგების გადასახადის ხარჯი, რადგან მოხდა ძველ პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | აქტივი     | ვალდებულება      | წმინდა           | ცვლილება მოგება/(ზარალში) |
|-------------------------------------|------------|------------------|------------------|---------------------------|
|                                     | 01.01.2016 | 01.01.2016       | 01.01.2016       | 01.01.2016                |
| ძირითადი საშუალებები                | -          | (133,225)        | (133,225)        | (133,225)                 |
| <b>საგადასახადო</b>                 |            |                  |                  |                           |
| <b>აქტივი/(ვალდებულება), წმინდა</b> | <b>-</b>   | <b>(133,225)</b> | <b>(133,225)</b> | <b>(133,225)</b>          |

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

|                               | 2016             | 2015             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 იანვარი</b>              | <b>(133,225)</b> | <b>-</b>         |
| <b>მოგება-ზარალში ასახული</b> |                  |                  |
| საგადასახადო შემოსავალი       | 133,225          | -                |
| <b>31 დეკემბერი</b>           | <b>-</b>         | <b>(133,225)</b> |

**შპს ლობ**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**10. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული<br>ღირებულება | მიწა    | შენობები  | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მანქანა-<br>დანადგარები | ავტომობილები | ავეჯი და<br>ტექნიკა | სულ       |
|-------------------------|---------|-----------|-----------------------------|-------------------------|--------------|---------------------|-----------|
| 01.01.2016              | 212,690 | 2,454,103 | 145,546                     | 1,425,728               | 551,107      | 716,999             | 5,506,173 |
| შემოსვლა                | -       | 4,007     | -                           | 274,920                 | 61,737       | 204,839             | 545,503   |
| გასვლა                  | -       | -         | -                           | -                       | -            | (11,422)            | (11,422)  |
| 31.12.2016              | 212,690 | 2,458,110 | 145,546                     | 1,700,648               | 612,844      | 910,416             | 6,040,254 |
| შემოსვლა                | -       | 14,722    | -                           | 239,724                 | 254,927      | 150,024             | 659,397   |
| გასვლა                  | -       | -         | -                           | -                       | -            | (44,969)            | (44,969)  |
| 31.12.2017              | 212,690 | 2,472,832 | 145,546                     | 1,940,372               | 867,771      | 1,015,471           | 6,654,682 |

**დაგროვილი**

**ცვეთა**

|            |   |           |   |           |           |           |             |
|------------|---|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 01.01.2016 | - | (74,950)  | - | (414,306) | (125,894) | (302,772) | (917,922)   |
| ცვეთა      | - | (32,156)  | - | (141,980) | (46,385)  | (95,516)  | (316,037)   |
| გასვლა     | - | -         | - | -         | -         | 7,261     | 7,261       |
| 31.12.2016 | - | (107,106) | - | (556,286) | (172,279) | (391,027) | (1,226,698) |
| შემოსვლა   | - | (32,288)  | - | (149,109) | (60,597)  | (115,462) | (357,456)   |
| გასვლა     | - | -         | - | -         | -         | 36,222    | 36,222      |
| 31.12.2017 | - | (139,394) | - | (705,395) | (232,876) | (470,267) | (1,547,932) |

**წმინდა საბალანსო**

**ღირებულება**

|            |         |           |         |           |         |         |           |
|------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
| 31.12.2016 | 212,690 | 2,351,004 | 145,546 | 1,144,362 | 440,565 | 519,389 | 4,813,556 |
| 31.12.2017 | 212,690 | 2,333,438 | 145,546 | 1,234,977 | 634,895 | 545,204 | 5,106,750 |

**შპს ლობ****ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**11. მარაგები**

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 31.12.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016       |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| დამხმარე აქსესუარი                         | 3,094,543         | 2,114,063         | 1,728,848        |
| საშენი და საფასადე მასალა                  | 2,514,198         | 2,407,990         | 1,787,169        |
| გასაფორმებელი აქსესუარები                  | 2,257,032         | 2,882,591         | 2,057,919        |
| მექანიზმები და კონსტრუქციები               | 1,108,884         | 1,186,528         | 593,467          |
| მოსაპირკეთებელი მასალა                     | 1,036,440         | 1,380,566         | 1,119,019        |
| შემაკავშირებელი აქსესუარი                  | 968,871           | 4,147             | -                |
| მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები           | 819,624           | 788,514           | 506,120          |
| ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები | 719,883           | 713,041           | 628,856          |
| სხვა                                       | 970,311           | 861,420           | 681,478          |
| <b>სულ</b>                                 | <b>13,489,786</b> | <b>12,338,860</b> | <b>9,102,876</b> |

**12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 01.01.2016       |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>    |                  |                  |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 2,282,429        | 2,216,713        | 1,837,865        |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b> |                  |                  |                  |
| გადახდილი ავანსები             | 539,886          | 712,206          | 441,845          |
| <b>სულ</b>                     | <b>2,822,315</b> | <b>2,928,919</b> | <b>2,279,710</b> |

კომპანიის მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 01.01.2016       |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ვადადამდგარი</b>      | 2,120,615        | 1,995,046        | 1,429,235        |
| <b>ვადაგადაცილებული:</b> |                  |                  |                  |
| 0-დან 30 დღემდე          | 26,253           | 67,427           | 214,629          |
| 31-დან 90 დღემდე         | 43,828           | 45,791           | 94,315           |
| 91-დან 180 დღემდე        | 59,207           | 44,223           | 67,190           |
| 181-დან 365 დღემდე       | 4,825            | 8,521            | 31,931           |
| 365 დღეზე მეტი           | 27,701           | 55,705           | 565              |
| <b>სულ</b>               | <b>2,282,429</b> | <b>2,216,713</b> | <b>1,837,865</b> |

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                 | 31.12.2017     | 31.12.2016     | 01.01.2016     |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 302,100        | 129,955        | 833,625        |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 59,611         | 28,912         | 49,146         |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 4,858          | 1,714          | 3,445          |
| <b>სულ</b>                      | <b>366,569</b> | <b>160,581</b> | <b>886,216</b> |

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

#### 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                    | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 01.01.2016       |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 2,774,236        | 4,828,167        | 2,750,255        |
| გადასახდელი ხელფასები              | 340,020          | 163,040          | 117,701          |
| სხვა ვალდებულებები                 | 92,985           | 61,171           | 113,716          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>3,207,241</b> | <b>5,052,378</b> | <b>2,981,672</b> |

#### არაფინანსური ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

|            |                  |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 8,391            | 4,163            | 4,280            |
| <b>სულ</b> | <b>3,215,632</b> | <b>5,056,541</b> | <b>2,985,952</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

#### 15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
  - საპროცენტო რისკი
  - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

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

##### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 1.1.2016         |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 2,282,429        | 2,216,713        | 1,837,865        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 366,569          | 160,581          | 886,216          |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>      | <b>2,648,998</b> | <b>2,377,294</b> | <b>2,724,081</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 3,207,241        | 5,052,378        | 2,981,672        |
| მიღებული სესხები                    | -                | -                | 438,576          |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>3,207,241</b> | <b>5,052,378</b> | <b>3,420,248</b> |

##### კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

##### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის მენეჯმენტს თავის მოსაზრებას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

##### საბაზრო რისკი

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

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

##### • საპროცენტო რისკი

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

**შპს ლობ****ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

- სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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

|                                     | ლარი             | დოლარი             | ევრო               | 31.12.2017       |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                  |                    |                    |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 2,282,429        | -                  | -                  | 2,282,429        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 361,711          | 4,858              | -                  | 366,569          |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>      | <b>2,644,140</b> | <b>4,858</b>       | <b>-</b>           | <b>2,648,998</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                    |                    |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 573,116          | 1,223,435          | 1,410,690          | 3,207,241        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>573,116</b>   | <b>1,223,435</b>   | <b>1,410,690</b>   | <b>3,207,241</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>         | <b>2,071,024</b> | <b>(1,218,577)</b> | <b>(1,410,690)</b> |                  |

|                                     | ლარი             | დოლარი             | ევრო               | 31.12.2016       |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                  |                    |                    |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 2,216,713        | -                  | -                  | 2,216,713        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 158,867          | 1,714              | -                  | 160,581          |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>      | <b>2,375,580</b> | <b>1,714</b>       | <b>-</b>           | <b>2,377,294</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                    |                    |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 272,765          | 2,471,759          | 2,307,854          | 5,052,378        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>272,765</b>   | <b>2,471,759</b>   | <b>2,307,854</b>   | <b>5,052,378</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>         | <b>2,102,815</b> | <b>(2,470,045)</b> | <b>(2,307,854)</b> |                  |

|                                     | ლარი             | დოლარი             | ევრო               | 01.01.2016       |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                  |                    |                    |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 1,837,865        | -                  | -                  | 1,837,865        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 882,771          | 3,445              | -                  | 886,216          |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>      | <b>2,720,636</b> | <b>3,445</b>       | <b>-</b>           | <b>2,724,081</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                    |                    |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 317,342          | 1,031,963          | 1,632,367          | 2,981,672        |
| მიღებული სესხები                    | 438,576          | -                  | -                  | 438,576          |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>755,918</b>   | <b>1,031,963</b>   | <b>1,632,367</b>   | <b>3,420,248</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>         | <b>1,964,718</b> | <b>(1,028,518)</b> | <b>(1,632,367)</b> |                  |

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

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

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| 2017            | დოლარის ეფექტი |             | ევროს ეფექტი |           |
|-----------------|----------------|-------------|--------------|-----------|
|                 | ლარი/დოლარი    | ლარი/დოლარი | ლარი/ევრო    | ლარი/ევრო |
|                 | + 20%          | - 20%       | + 20%        | - 20%     |
| მოგება/(ზარალი) | (243,715)      | 243,715     | (282,138)    | 282,138   |
|                 |                |             |              |           |
| 2016            | დოლარის ეფექტი |             | ევროს ეფექტი |           |
|                 | ლარი/დოლარი    | ლარი/დოლარი | ლარი/ევრო    | ლარი/ევრო |
|                 | + 20%          | - 20%       | + 20%        | - 20%     |
| მოგება/(ზარალი) | (494,009)      | 494,009     | (461,571)    | 461,571   |

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

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

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                  | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 1.1.2016         |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                               | 2,282,429        | 2,216,713        | 1,837,865        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა) | 306,958          | 131,669          | 837,070          |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>                   | <b>2,589,387</b> | <b>2,348,382</b> | <b>2,674,935</b> |

## შპს ლობ

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

##### ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 1 წლამდე         | 1-დან 5 წლამდე | 5 წლის ზემოთ | 31.12.2017       |
|-------------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                |              |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 3,207,241        | -              | -            | 3,207,241        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>3,207,241</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>3,207,241</b> |

|                                     | 1 წლამდე         | 1-დან 5 წლამდე | 5 წლის ზემოთ | 31.12.2016       |
|-------------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                |              |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 5,052,378        | -              | -            | 5,052,378        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>5,052,378</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>5,052,378</b> |

|                                     | 1 წლამდე         | 1-დან 5 წლამდე | 5 წლის ზემოთ | 01.01.2016       |
|-------------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                |              |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 2,981,672        | -              | -            | 2,981,672        |
| მიღებული სესხები                    | 438,576          | -              | -            | 438,576          |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>3,420,248</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>3,420,248</b> |

#### 16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

## შპს ლობი

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ლარი)

#### 16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

|                              | დაკავშირებული<br>მხარე | ოპერაციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარეებთან<br>31.12.2017 | ოპერაციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარეებთან<br>31.12.2016 | ოპერაციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარეებთან<br>01.01.2016 |
|------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>სავაჭრო ვალდებულებები</b> |                        |                                                        |                                                        |                                                        |
| შპს ბაო                      | სხვა*                  | 248,962                                                | 199,737                                                | 99,582                                                 |
| შპს მზერო                    | სხვა                   | 358,331                                                | 270,588                                                | 172,596                                                |

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

|                     | დაკავშირებული<br>მხარე | ოპერაციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარეებთან<br>2017 | ოპერაციები<br>დაკავშირებულ<br>მხარეებთან<br>2016 |
|---------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>შემოსავალი</b>   |                        |                                                  |                                                  |
| შპს ბაო             | სხვა                   | 1,907,306                                        | 2,038,136                                        |
| შპს მზერო           | სხვა                   | 2,338,335                                        | 2,085,460                                        |
| <b>სხვა ხარჯები</b> |                        |                                                  |                                                  |
| შპს ბაო             | სხვა                   | -                                                | 237                                              |
| შპს მზერო           | სხვა                   | 514                                              | 5,991                                            |

(\*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

#### 17. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

##### იურიდიული საკითხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

##### გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 885,291 ლარს.

#### 18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ მოვლენებს.