

შპს „კომპანია ორბიტა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 202 230 790

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

## შინაარსი

|                                                            |                        |
|------------------------------------------------------------|------------------------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                      | 6                      |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                    | 12                     |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....   | 19                     |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....           | 20                     |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                         | 22                     |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ..... | 25- <a href="#">52</a> |

## შინაარსი

|                                                           |       |
|-----------------------------------------------------------|-------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                      | 4     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 10    |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....  | 11    |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....           | 11    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                         | 12    |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები..... | 14-52 |

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 29 ივნისს.

-----  
გიორგი დავითაძე

დირექტორი

-----  
თამარ ხელაძე

მთ. ბუღალტერი

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

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

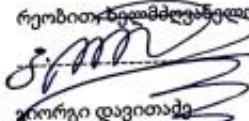
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

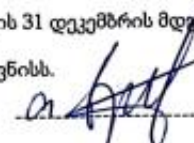
- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 29 ივნისს.

  
გიორგი დავითაშვილი  
დირექტორი

  
თამარ ხელაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „კომპანია ორბიტა“-ს (ს/კ 202 230 790) ხელმძღვანელობას.

## აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კომპანია ორბიტა“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

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

## პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 03 ივნისს და ამდენად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ფიზიკურად გასაყიდად გამიზნული სასაქონლო - მატერიალური მარაგების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელიტ დარწმუნება, რომლის ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია 4,275 ათასი და 4,628 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელიტ განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგთან და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 03 ივნისს და ამდენად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ფულადი სახსრების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელიტ დარწმუნება, რომლის ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია 183 ათასი და 152 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელიტ განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს რატი ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-859169.

რატი ბაკაშვილი

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

29 ივნისი, 2020 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

**ბაკაშილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113  
E-mail: [contact@bakashviliandco.com](mailto:contact@bakashviliandco.com)  
SARAS - F - 887264

[www.bakashviliandco.com](http://www.bakashviliandco.com)

0160 საქართველო, თბილისი, აღ. ყაზბეგის 47, 8.10  
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
ს/კ / ID 211356922

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „კომპანია ორბიტა“-ს (ს/კ 202 230 790) ხელმძღვანელობას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩატარეთ შპს „კომპანია ორბიტა“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-გასმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ახაზავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

4 | P a g e

თანდართული ახსნა-გასმარტებითა და აუდიტის 10-დან 7-ე პუნქტის მოთხოვნი ქარშის ფენის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



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



**Morison KSI**  
Independent member

AUDIT FIRM BAKASH VILI AND COMPANY  
**ბაკაშვილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113  
mail: contact@bakashviliandco.com  
RAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10  
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
ს/კ / ID 211356922

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 03 ივნისს და ამდენად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარით ფიზიკურად გასაყიდად გამოჩნული სასაქონლო - მატერიალური მარაგების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია 4,275 ათასი და 4,628 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგთან და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით. არსებითი უფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 03 ივნისს და ამდენად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარით ფულადი სახსრების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია 183 ათასი და 152 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. არსებითი უფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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

5 |



თანდასაბუთო აბრეშქმარებლობის მტკიცებულება 20-დან 52 კვადრატულ ნაბიჯამდე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში

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



**Morison KS**  
Independent member

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY  
**ბაკაშვილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

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

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, 8.10  
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
ს/კ / ID 211356922

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

6 |

თანდართული აღნიშვნებიდან გამომდინარე, მმართველობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ნაწილს.

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
ISO 31400061 QM15



**Morison KSi**  
Independent member

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY  
**ბაკაშილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

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

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, 8.10  
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
ს/კ / ID 211356922

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. გარდა ამისა, ჩვენ:

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



7 | P a g e

თანდაზღვრული ახსნა-განმარტებითი კონსულტინგი 10-დან 52 გვერდის რაოდენობის წარმადგენს ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ნაწილს

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



**Morison KSI**  
Independent member

AUDIT FIRM BAKASH ILI AND COMPANY  
**ბაკაშვილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113  
t: contact@bakashviliandco.com  
S - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10  
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
w/3 / ID 211356922

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმედანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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



8 | გვერდი

თანდართული ახსნა-განმარტებისათვის მისამართი: 10 დან 52 გვერდიანი მთავალი წარმადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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



**Morison KSI**  
Independent member

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY  
**ბაკაშვილი და კომპანია**  
აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113  
E-mail: [contact@bakashviliandco.com](mailto:contact@bakashviliandco.com)  
SARAS - F - 887264

[www.bakashviliandco.com](http://www.bakashviliandco.com)

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10  
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia  
ს/კ / ID 211356922

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს რატი ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-859169.

რატი ბაკაშვილი

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

29 ივნისი, 2020 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



9 | გვერდი

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“-ს მიერ 2020 წლის 29 ივნისს დადგენილი ფინანსური ანგარიშგების განყოფილება

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



**Morison KSI**  
Independent member

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

|                                        |            | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |               |              |
|----------------------------------------|------------|---------------------------|---------------|--------------|
|                                        | შენიშვნები | 31.12.2018                | 31.12.2017    | 31.12.2016   |
| ძირითადი საშუალებები                   | 7          | 691                       | 681           | 683          |
| არამატერიალური აქტივები                | -          | 16                        | 20            | 29           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>      |            | <b>707</b>                | <b>701</b>    | <b>712</b>   |
| მარაგები                               | 8          | 4,291                     | 4,645         | 3,052        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 9          | 5,324                     | 4,715         | 3,966        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                | -          | 8                         | 8             | 8            |
| მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები           | -          | 3                         | 3             | 3            |
| საბიუჯეტო აქტივი                       | 10         | 76                        | 159           | 20           |
| ფულადი სახსრები და მათი                | 11         | 316                       | 235           | 511          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>         |            | <b>10,018</b>             | <b>9,765</b>  | <b>7,560</b> |
| <b>სულ მთლიანი აქტივები:</b>           |            | <b>10,725</b>             | <b>10,466</b> | <b>8,272</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>      |            |                           |               |              |
| <b>კაპიტალი</b>                        |            |                           |               |              |
| საწესდებო კაპიტალი                     | -          | 67                        | 67            | 67           |
| გადაფასების რეზერვი                    | -          | (19)                      | (19)          | (19)         |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი         | -          | 7,285                     | 6,070         | 5,426        |
| <b>სულ კაპიტალი:</b>                   |            | <b>7,333</b>              | <b>6,118</b>  | <b>5,474</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |            |                           |               |              |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება       | -          | -                         | 258           | -            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b> |            | <b>-</b>                  | <b>258</b>    | <b>-</b>     |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |            |                           |               |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტ.დავალიანება     | 12         | 2,749                     | 2,926         | 1,799        |
| სხვა ვალდებულებები                     | -          | -                         | 9             | 4            |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება          | 13         | 643                       | 1,155         | 995          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>  |            | <b>3,392</b>              | <b>4,090</b>  | <b>2,798</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები:</b>              |            | <b>3,392</b>              | <b>4,348</b>  | <b>2,798</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>  |            | <b>10,725</b>             | <b>10,466</b> | <b>8,272</b> |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ ხელაძე

შპს კომპანია ორბიტა (202 230 790)  
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                        | შენიშვნები | 31.12.2018 | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |
|----------------------------------------|------------|------------|---------------------------|------------|
|                                        |            |            | 31.12.2017                | 31.12.2016 |
| ძირითადი საშუალებები                   | 7          | 691        | 681                       | 683        |
| არამატერიალური აქტივები                | -          | 16         | 20                        | 29         |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები:             |            | 707        | 701                       | 712        |
| მარაგები                               | 8          | 4,291      | 4,645                     | 3,052      |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 9          | 5,324      | 4,715                     | 3,966      |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                | -          | 8          | 8                         | 8          |
| მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები           | -          | 3          | 3                         | 3          |
| საბიუჯეტო აქტივი                       | 10         | 76         | 159                       | 20         |
| ფულადი სახსრები და მათი                | 11         | 316        | 235                       | 511        |
| სულ მიმდინარე აქტივები:                |            | 10,018     | 9,765                     | 7,560      |
| სულ მთლიანი აქტივები:                  |            | 10,725     | 10,466                    | 8,272      |
| კაპიტალი და ვალდებულებები:             |            |            |                           |            |
| კაპიტალი                               |            |            |                           |            |
| საწესდებო კაპიტალი                     | -          | 67         | 67                        | 67         |
| გადაფასების რეზერვი                    | -          | (19)       | (19)                      | (19)       |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი         | -          | 7,285      | 6,070                     | 5,426      |
| სულ კაპიტალი:                          |            | 7,333      | 6,118                     | 5,474      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები             |            |            |                           |            |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება       | -          | -          | 258                       | -          |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:        |            | -          | 258                       | -          |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             |            |            |                           |            |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტ დავალიანება     | 12         | 2,749      | 2,926                     | 1,799      |
| სხვა ვალდებულებები                     | -          | -          | 9                         | 4          |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება          | 13         | 643        | 1,155                     | 995        |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         |            | 3,392      | 4,090                     | 2,798      |
| სულ ვალდებულებები:                     |            | 3,392      | 4,348                     | 2,798      |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:         |            | 10,725     | 10,466                    | 8,272      |

ხელმოწერილი და წებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

მთ. ხელალტერი: თამარ ხელაძე

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                       | შენიშვნები | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი<br>2018 | 2017         |
|---------------------------------------|------------|-----------------------------------|--------------|
| შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან   | 14         | 21,321                            | 20,340       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 14         | (14,781)                          | (14,670)     |
| <b>საერთო მოგება:</b>                 |            | <b>6,540</b>                      | <b>5,670</b> |
| ადმინისტრაციული ხარჯები               | 15         | (140)                             | (72)         |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი             | 15         | (2,109)                           | (2,186)      |
| საოპერაციო ხარჯები                    | 16         | (2,651)                           | (2,256)      |
| უიმედო ვალების ანარიცხების ხარჯი      | -          | (209)                             | (270)        |
| <b>შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:</b>   |            | <b>1,431</b>                      | <b>886</b>   |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              | -          | 104                               | 12           |
| არასაოპერაციო ხარჯი                   | -          | (110)                             | (11)         |
| საფინანსო შემოსავალი                  | 17         | 325                               | 1,739        |
| საფინანსო ხარჯი                       | 17         | (434)                             | (1,763)      |
| <b>წმინდა ფინანსური ხარჯი</b>         |            | <b>(115)</b>                      | <b>(23)</b>  |
| <b>მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე</b>      |            | <b>1,316</b>                      | <b>863</b>   |
| მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი  |            | -                                 | -            |
| <b>მოგება დაბეგვრის შემდგომ</b>       |            | <b>1,316</b>                      | <b>863</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |            | -                                 | -            |
| გადაფასების რეზერვი                   |            | -                                 | -            |
| <b>სრული შემოსავლის წლიური ჯამი</b>   |            | <b>1,316</b>                      | <b>863</b>   |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ ხელაძე

შპს კომპანია ორბიტა (202 230 790)  
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნები | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |          |
|---------------------------------------|------------|---------------------------|----------|
|                                       |            | 2018                      | 2017     |
| შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან   | 14         | 21,321                    | 20,340   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 14         | (14,781)                  | (14,670) |
| საერთო მოგება:                        |            | 6,540                     | 5,670    |
| ადმინისტრაციული ხარჯები               | 15         | (140)                     | (72)     |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი             | 15         | (2,109)                   | (2,186)  |
| საოპერაციო ხარჯები                    | 16         | (2,651)                   | (2,256)  |
| უიმედო ვალების ამარიცხების ხარჯი      | -          | (209)                     | (270)    |
| შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:          |            | 1,431                     | 886      |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              | -          | 104                       | 12       |
| არასაოპერაციო ხარჯი                   | -          | (110)                     | (11)     |
| საფინანსო შემოსავალი                  | 17         | 325                       | 1,739    |
| საფინანსო ხარჯი                       | 17         | (434)                     | (1,763)  |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                |            | (115)                     | (23)     |
| მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე             |            | 1,316                     | 863      |
| მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი  |            | -                         | -        |
| მოგება დაბეგვრის შემდგომ              |            | 1,316                     | 863      |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |            | -                         | -        |
| გადაფასების რეზერვი                   |            | -                         | -        |
| სრული შემოსავლის წლიური ჯამი          |            | 1,316                     | 863      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

მთ. ხელაღმტერი: თამარ ხელაძე



**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                       | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |                                     |                         |                          |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                                                       | საწესდებო<br>კაპიტალი     | აქტივების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
| <b>ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით:</b> | <b>67</b>                 | <b>(19)</b>                         | <b>5,426</b>            | <b>5,474</b>             |
| სულ მოცემული წლის სრული<br>შემოსავალი                 | -                         | -                                   | 863                     | 863                      |
| გახსნითი კორექტირება                                  | -                         | -                                   | (64)                    | (64)                     |
| დივიდენდები                                           | -                         | -                                   | (155)                   | (155)                    |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით:</b> | <b>67</b>                 | <b>(19)</b>                         | <b>6,070</b>            | <b>6,118</b>             |
| სულ მოცემული წლის სრული<br>შემოსავალი                 | -                         | -                                   | 1,316                   | 1,316                    |
| დივიდენდები                                           | -                         | -                                   | (101)                   | (101)                    |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით:</b> | <b>67</b>                 | <b>(19)</b>                         | <b>7,285</b>            | <b>7,333</b>             |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

-----

მთ. ბუღალტერი: თამარ ხელაძე

-----

შპს კომპანია ორბიტა (202 230 790)  
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                               | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |                                     |                         |                          |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი     | აქტივების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
| ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით: | 67                        | (19)                                | 5,426                   | 5,474                    |
| სულ მოცემული წლის სრული<br>შემოსავალი         | -                         | -                                   | 863                     | 863                      |
| გახსნილი კორექტირება                          | -                         | -                                   | (64)                    | (64)                     |
| დივიდენდები                                   | -                         | -                                   | (155)                   | (155)                    |
| ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით: | 67                        | (19)                                | 6,070                   | 6,118                    |
| სულ მოცემული წლის სრული<br>შემოსავალი         | -                         | -                                   | 1,316                   | 1,316                    |
| დივიდენდები                                   | -                         | -                                   | (101)                   | (101)                    |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით: | 67                        | (19)                                | 7,285                   | 7,333                    |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 აგვისტოს.

დირექტორი: ვიორჯი დავითაძე

მთ. ხელალბერი: თამარ ხელაძე

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

**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

| შენიშვნები                                               | 2018         | 2017         |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |              |              |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                   | 23,375       | 22,534       |
| მომწოდებლებზე თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები   | (18,763)     | (19,557)     |
| სხვა ხარჯები                                             | (15)         | (100)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები</b>  | <b>4,597</b> | <b>2,877</b> |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (67)         | (44)         |
| საბიუჯეტო გადასახადებები                                 | (3,491)      | (3,445)      |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>1,039</b> | <b>(612)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება              | (103)        | (167)        |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                            | -            | -            |
| მიღებული დივიდენდები                                     | -            | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(103)</b> | <b>(167)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |              |              |
| დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                   | (96)         | (147)        |
| მიღებული სესხები                                         | 402          | 1,556        |
| გასავალი სესხის დასაფარად                                | (1,138)      | (1,089)      |
| მიღებული პროცენტები                                      | -            | -            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(832)</b> | <b>320</b>   |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>     | <b>104</b>   | <b>(459)</b> |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება                    | (23)         | 183          |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>     | <b>81</b>    | <b>(276)</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:   | <b>235</b>   | <b>511</b>   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:        | <b>316</b>   | <b>235</b>   |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ ხელაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს კომპანია ორბიტა (202 230 790)  
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

| ფულადი ერთეული-ათასი ლარი                              |          |          |
|--------------------------------------------------------|----------|----------|
| შენიშვნები                                             | 2018     | 2017     |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან               |          |          |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 23,375   | 22,534   |
| მიმწოდებლებზე თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები | (18,763) | (19,557) |
| სხვა ხარჯები                                           | (15)     | (100)    |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები       | 4,597    | 2,877    |
| გადახდილი პროცენტები                                   | (67)     | (44)     |
| საბიუჯეტო გადასახადებები                               | (3,491)  | (3,445)  |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან        | 1,039    | (612)    |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან             |          |          |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება            | (103)    | (167)    |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                          | -        | -        |
| მიღებული დივიდენდები                                   | -        | -        |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან      | (103)    | (167)    |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                |          |          |
| დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                 | (96)     | (147)    |
| მიღებული სესხები                                       | 402      | 1,556    |
| გასაღები სესხის დასაფარად                              | (1,138)  | (1,089)  |
| მიღებული პროცენტები                                    | -        | -        |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან         | (832)    | 320      |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა          | 104      | (459)    |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება                  | (23)     | 183      |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა          | 81       | (276)    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში: | 235      | 511      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:      | 316      | 235      |

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაგეგმად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

დირექტორი: გიორგი დავითაძე

მთ. ხელალტერი: თამარ ხელაძე



## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ასს 550) განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

შპს „კომპანია ორბიტა“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2004 წლის 25 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზ. № 126, ხოლო საწყობები განთავსებულია შემდეგ მისამართებზე: ქ.თბილისი, ალექსანდრე მრეკლიშვილის ქ. N 2ა; კახეთი, გურჯაანის რ.-ნი, ჭავჭავაძის N 12; ქ. ქუთაისი, წერეთლის N 186; ბათუმი, ლეონიძის ქ. N 10 და ხაშური, იმერეთის ქ. N 1. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-3902 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 202 230 790.

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქსელურ საბითუმო და საცალო ვაჭრობას არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი) მიხეილ დავითაძე (პ/ნ 61002000605). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 67,000 ეროვნულ ლარს.

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

## 2. მომზადების საფუძველი:

### (ა) შესაბამისობის საფუძვლების აღწერა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ მეორე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომელიც მოიცავს ფასს 1 სრულ პაკეტს. ფასს-ზე „კომპანიის“ გადასვლის თარიღია 2016 წლის 01 იანვარი.

### (ბ) აღრიცხვის საფუძველი

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

### (გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

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

### (დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

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

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

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება):

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს 6,626 ათასი ლარით აღემატება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

#### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

##### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

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

#### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

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

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

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

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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

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

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

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

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

#### ჯგუფი

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა

|                                         |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|
| შენობა-ნაგებობა                         | 13- 20 წელი     |
| მანქანა -დანადგარები                    | 5-დან 13 წლამდე |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 3-დან 8 წლამდე  |
| მექანიკური სატრანსპორტო საშუალებები     | 7-დან 10 წლამდე |
| მსუბუქი ავტომობილები                    | 7-დან 8 წლამდე  |

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

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

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

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

#### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზირებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზირდება მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა ამორტიზირდება წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით 10 წლამდე სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯები ასახულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, უდიდეს ღირებულებამდე.

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

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

##### i) ფინანსური აქტივები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

##### ა) სესხები და მოთხოვნები

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

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

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

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

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

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

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

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

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

დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

#### **ii). ფინანსური ვალდებულებები**

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

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, მიღებულ ავანსებს და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებს.

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

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

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

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

##### **სესხები და კრედიტები**

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

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

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

#### ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

#### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

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

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

#### შემენის დანახარჯები შემდეგია:

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

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

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

#### სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

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

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

#### მოთხოვნების გაუფასურება

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

#### სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულებად მიჩნეულია მათი საწყისი ღირებულება.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

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

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

#### საწესდებო კაპიტალი

არსებობს ცნებები, როგორიცაა:

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

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

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

#### დივიდენდების განაწილება

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

#### მოგების გადასახადი

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

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა,

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

როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

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

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

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

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს, ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩათვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო

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

კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით აგროსილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ გამოუყენებია საგადასახადო ჩათვლა, ვინაიდან 2017 წელს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები განაწილდა 2017 წლის მიღებული მოგებიდან.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგებაში და ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს, ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას, ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოქმედებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ასევე ფიზიკურ პირებზე, ან

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

არარეზიდენტი ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

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

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

### მიღებული სესხები

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

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

#### ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

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

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

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

იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება:

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

#### შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

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

#### შემოსავლის აღიარება

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

#### შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქსელურ საბითუმო და საცალო ვაჭრობას არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით (შენიშვნა 1). კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული, ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

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

#### ხარჯის აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

#### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

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

#### **ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ**

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

### **4. ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია**

ფასს 1 მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამონაკლისს.

ფასს 1-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2016 წელი.

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

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

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

### ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

**დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

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

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

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

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მხედველობაში მიიღო ყველა შიდა და გარე ფაქტორი და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ინდიკატორები არ არსებობს.

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

## 6. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები

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

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

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

## 6. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები (გაგრძელება)

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

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

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

## 6. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები (გაგრძელება)

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზისა და ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ახალი სტანდარტის გამოყენების შემთხვევაში.

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

## 6. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები (გაგრძელება)

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

ქვემოთ ახსნილია ის მთავარი ცვლილებები, რაც შეეძლო გამოეწვია ფასს 15-ის გამოყენებას:

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

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

ფასს 17, „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს ანიჭებდა უფლებას, სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა კვლავაც არსებული პრაქტიკით

## 6. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები (გაგრძელება)

ეწარმოებინათ. შედეგად, ინვესტიორებს უძნელებოდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ინფორმაციის შედარება. ფასს 17 ითვალისწინებს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტის აღრიცხვას ერთი პრინციპით, მათ შორის, დამზღვევის მიერ ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტებისა. სტანდარტი პირს ავალდებულებს, სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფები აღიაროს და აღრიცხოს, როგორც: (1) მომავალი ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადები) რისკით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელშიც მოცემულია ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ, თანაც დაკვირვებადი საბაზრო ინფორმაციის შესაბამისად; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას), ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (2) ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელ მოგებას (საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მიღებული მოგება უნდა აღიაროს იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელსაც დაზღვევა მოიცავს და რისკისგან გათავისუფლებისას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი ზარალიანია, ან გახდა ზარალიანი, პირმა ზარალი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტით თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენის მოხდენას.

## 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                            | შენიშნა-<br>ნაგებო<br>ბა | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>ინვენტარი<br>ტექნიკა და<br>ავიჯი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ          |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>99</b>                | <b>49</b>               | <b>198</b>                                 | <b>796</b>                  | <b>1,142</b> |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                  | 6                        | 15                      | 43                                         | 102                         | 166          |
| გადაფასების კორექტირება                    | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა  | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>105</b>               | <b>64</b>               | <b>241</b>                                 | <b>898</b>                  | <b>1,308</b> |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                  | 11                       | 1                       | 61                                         | 31                          | 104          |
| გადაფასების კორექტირება                    | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა  | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>116</b>               | <b>65</b>               | <b>302</b>                                 | <b>929</b>                  | <b>1,412</b> |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>                |                          |                         |                                            |                             |              |
| <b>2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(16)</b>              | <b>(33)</b>             | <b>(109)</b>                               | <b>(367)</b>                | <b>(525)</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | (8)                      | (5)                     | (36)                                       | (53)                        | (102)        |
| გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| გადაფასების კორექტირება                    | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| გაუფასურება                                | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(24)</b>              | <b>(38)</b>             | <b>(145)</b>                               | <b>(420)</b>                | <b>(627)</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | (4)                      | (1)                     | (33)                                       | (56)                        | (94)         |
| გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| გადაფასების კორექტირება                    | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| გაუფასურება                                | -                        | -                       | -                                          | -                           | -            |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(28)</b>              | <b>(39)</b>             | <b>(178)</b>                               | <b>(476)</b>                | <b>(721)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                |                          |                         |                                            |                             |              |
| <b>2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>83</b>                | <b>16</b>               | <b>89</b>                                  | <b>429</b>                  | <b>617</b>   |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>81</b>                | <b>26</b>               | <b>96</b>                                  | <b>478</b>                  | <b>681</b>   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>88</b>                | <b>26</b>               | <b>124</b>                                 | <b>453</b>                  | <b>691</b>   |

## 8. მარაგები

### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                              | 2018         | 2017         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) | 4,275        | 4,617        |
| ნედლეული და მასალები                         | 9            | 7            |
| სხვა მარაგები                                | 7            | 21           |
| <b>სულ მარაგები:</b>                         | <b>4,291</b> | <b>4,645</b> |

## 9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                            | 2018         | 2017         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება             | 5,692        | 4,728        |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანარიცხები | (479)        | (270)        |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                | 36           | 39           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები           | 75           | 218          |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>                      | <b>5,324</b> | <b>4,715</b> |

## 10. საბიუჯეტო აქტივები

### ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

|                                          | 2018      | 2017       |
|------------------------------------------|-----------|------------|
| მოგების საავანსო გადასახადი              | 253       | 217        |
| ქონების გადასახადი                       | 10        | 3          |
| არარეზიდენტი იურიდიული პირის საშემოსავლო | 13        | 13         |
| გადასახდელი/გადახდილი დღგ                | 137       | (259)      |
| გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი       | (337)     | 185        |
| <b>სულ აქტივები:</b>                     | <b>76</b> | <b>159</b> |

## 11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                              | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |            |
|------------------------------|---------------------------|------------|
|                              | 2018                      | 2017       |
| ფულადი სახსრები სალაროში     | 183                       | 153        |
| მიმდინარე საბანკო ანგარიშები | 133                       | 82         |
| <b>საერთო ჯამში:</b>         | <b>316</b>                | <b>235</b> |

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

## 12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                      | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |              |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|
|                                      | 2018                      | 2017         |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება      | 2,593                     | 2,865        |
| მიღებული ავანსები                    | 144                       | 19           |
| თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასები    | 39                        | 41           |
| სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება | 5                         | 1            |
| <b>სულ დავალიანება:</b>              | <b>2,781</b>              | <b>2,926</b> |

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

### 13. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს პროკრედიტ ბანკი

|                               | 2018       |
|-------------------------------|------------|
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება | 643        |
| <b>ჯამში:</b>                 | <b>643</b> |

|                          | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის ვადა | ვალუტა | 2018           |
|--------------------------|-------------------------|---------------|--------|----------------|
| სესხი ბანკიდან N 3.14317 | 7%                      | 28.02.2019    | USD    | 70 GEL         |
| სესხი ბანკიდან N 3.14368 | 7%                      | 28.03.2019    | USD    | 39 GEL         |
| სესხი ბანკიდან N 3.14836 | 7%                      | 02.12.2019    | USD    | 401 GEL        |
| სესხი ბანკიდან N 3.14399 | 7%                      | 30.04.2019    | USD    | 133 GEL        |
|                          |                         |               |        | <b>643 GEL</b> |

სესხის მიზნობრიობა საბრუნავი საშუალებებისთვის გამოყენება.

#### 14. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან, რომელიც მიიღება მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |               |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------|
|                                           | 2018                      | 2017          |
| შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან       | 21,848                    | 20,851        |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა | (527)                     | (511)         |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                     | <b>21,321</b>             | <b>20,340</b> |

##### ➤ რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |                 |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|
|                                       | 31.12.2018                | 31.12.2017      |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (14,781)                  | (14,670)        |
|                                       | <b>(14,781)</b>           |                 |
| <b>სულ</b>                            |                           | <b>(14,670)</b> |

#### 15. ადმინისტრაციული და შრომის ანაზღაურების ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |              |
|----------------------|---------------------------|--------------|
|                      | 2018                      | 2017         |
| შრომის ანაზღაურება   | 2,109                     | 2,186        |
| ოფისის ხარჯი         | 70                        | 53           |
| საკანცელარიო ხარჯი   | 43                        | -            |
| კომუნიკაციის ხარჯები | 17                        | 19           |
| კომპიუტერის ხარჯი    | 10                        | -            |
| <b>საერთო ჯამში:</b> | <b>2,249</b>              | <b>2,258</b> |

## 16. საოპერაციო ხარჯი

საოპერაციო ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |              |
|--------------------------------------------|---------------------------|--------------|
|                                            | 2018                      | 2017         |
| საიჯარო ქირა                               | 453                       | 456          |
| საწვავის ხარჯი                             | 466                       | 475          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | 94                        | 101          |
| ავტოტექნომსახურება                         | 113                       | 102          |
| სარეკლამო ხარჯი                            | 1,435                     | 999          |
| საქონლის გადაზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი | 52                        | 39           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                    | 38                        | 84           |
| <b>საერთო ჯამში:</b>                       | <b>2,651</b>              | <b>2,256</b> |

## 17. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |                   |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
|                                               | 31.12.2018                | 31.12.2017        |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                   |                           |                   |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე       | -                         | -                 |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი | 325                       | 1,739             |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი:</b>              | <b>325</b>                | <b>1,739</b>      |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                        | <b>31.12.2018</b>         | <b>31.12.2017</b> |
| საბანკო ხარჯი                                 | (29)                      | -                 |
| საპროცენტო ხარჯი                              | (67)                      | -                 |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ხარჯი      | (338)                     | (1,763)           |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი:</b>                   | <b>(434)</b>              | <b>(1,763)</b>    |

## 18. პირობითი ვალდებულებები

### იურიდიული საკითხები

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

### გადასახადები

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

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

## 19. 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:

|                                         | ფულადი ერთეული-ათასი ლარი |              |
|-----------------------------------------|---------------------------|--------------|
|                                         | 31.12.2018                | 31.12.2017   |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |                           |              |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 316                       | 235          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 5,324                     | 4,715        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>5,640</b>              | <b>4,950</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                           |              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 2,781                     | 2,926        |
| სასესხო ვალდებულება                     | 643                       | 1,413        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>3,424</b>              | <b>4,339</b> |

### კაპიტალის მართვის მიდგომა

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

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა დებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

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

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

### საბაზრო რისკი

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

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

#### ➤ საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

#### ➤ სავალუტო რისკი

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

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

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

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

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

### საკრედიტო რისკი

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანიას გააჩნია პროცედურები, რომელთა მეშვეობით იგი უზრუნველყოფს, რომ მომსახურება გაეწიოს სათანადო საკრედიტო ისტორიის კლიენტებს და/ან ამოქმედდეს გადახდის ალტერნატიული პროცედურები.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ ადგილმდებარეობის მიხედვით განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია

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

შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

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

## 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს კომპანიის მეწილეები და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

| ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები | 31 დეკემბერი 2018 |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| გაყიდვები                                         | 5                 |
| იჯარა                                             | -                 |

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული

|                    | 31 დეკემბერი 2018 |
|--------------------|-------------------|
| საიჯარო ხარჯი      | 27                |
| შრომის ანაზღაურება | 125               |

## 21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 ივნისს.

## **მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა**

შპს “კომპანია ორბიტა“ (ს/კ 202 230 790) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ./ფაქტ. მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, აკ. წერეთლის გამზ., №126.

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სადისტრიბუციო საქმიანობას, კერძოდ ქსელურ, საბითუმო და საცალო ვაჭრობას სპეციალიზებულ და ასარპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი ) მიხეილ დავითაძე (პ/ნ 61002000605).

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

კომპანიის გრძელვადიანი გეგმებია:

- ახალი და საერთაშორისო ბრენდების მოზიდვა;
- ახალი ურთიერთობების დამყარება როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო პარტნიორებთან;
- საშტატო ერთეულის გაფართოება და მეტი სამუშაო ადგილის შექმნა;
- არსებული პროდუქტების განვითარება ბაზარზე;
- სასაწყობო მეურნეობის გაფართოება და თანამედროვე სტანდარტებზე გადასვლა;
- ავტოპარკის განახლება;

დაგეგმილია თანამედროვე სტანდარტების და ინოვაციური პროგრამის დანერგვა, რომელიც მოიცავს გაყიდვების, ბუღალტერიის და სასაწყობო პროგრამებს.

კომპანია ახდენს ინვესტირებას საკუთარი თანამშრომლების პროფესიული დონის ამაღლებაში.

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

კომპანია აწარმოებს მუდმივ ბაზრის კვლევას და ანალიზს სხვადასხვა კატეგორიებში, კერძოდ , ბაზრის წილი, კონკურენცია, ფასების ანალიზი და სხვა.

ბაზარზე ჩატარებული კვლევის შედეგად, კომპანიის საკუთრებაში არსებულმა ბრენდმა მიიღო №1 ბრენდის ტიტული. კვლევიდან გამომდინარე კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას ახალი და ინოვაციური პროდუქცია შესთავაზოს მომხმარებელს.

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

#### რისკების წინაშე:

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

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი

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

#### რისკების მართვის სტრუქტურა

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

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის

სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო.

### საკრედიტო რისკი

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

### საკრედიტო რისკის გავლენა

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

| (ათას ფულად ერთეულში)                  | საბალანსო ღირებულება |              |
|----------------------------------------|----------------------|--------------|
|                                        | 2018                 | 2017         |
| არააუღირებული ლარი                     |                      |              |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 5324                 | 4715         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები  | 316                  | 235          |
| <b>საერთო ჯამში</b>                    | <b>5,640</b>         | <b>4,950</b> |

### ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია ფლობდა 316 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

| 2018                           | მოთხოვნა | 3 თვეზე ნაკლები | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | >5 წელი | ჯამი |
|--------------------------------|----------|-----------------|-----------------|----------------|---------|------|
| სესხები და საპროცენტო ტარიფები | -        | -               | -               | 643            | -       | 643  |

|                       |            |          |          |            |          |            |
|-----------------------|------------|----------|----------|------------|----------|------------|
| გადახდილი დივიდენდები | 101        | -        | -        | -          | -        | 101        |
| <b>საერთო ჯამში</b>   | <b>101</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>643</b> | <b>-</b> | <b>744</b> |

### საბაზრო რისკი

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

### სავალუტო რისკი

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

წლის დაგეგმარებისას კომპანია აფასებს სავალუტო რისკს. ისტრესება სავალუტო კურსი კონკრეტულ ნიშნულამდე, რაც გულისხმობს იმას, რომ ვალუტის კურსის გაუარესების შემთხვევაში სავალუტო რისკი იქნას მინიმუმადე დაყვანილი.

კომპანია ასევე ორიენტირებულია ექსპორტზე უცხოურ ვალუტაში.

### მგრძნობელობის ანალიზი

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

## 5. კომპანიის სესხები:

კომპანიას აღებული აქვს შემდეგი სესხები:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს პროკრედიტ ბანკი

|                                  | 2018       |
|----------------------------------|------------|
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება    | 643        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება | -          |
| <b>ჯამში:</b>                    | <b>643</b> |

|                          | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის ვადა | ვალუტა | 2018           |
|--------------------------|-------------------------|---------------|--------|----------------|
| სესხი ბანკიდან N 3.14317 | 7%                      | 28.02.2019    | USD    | 70 GEL         |
| სესხი ბანკიდან N 3.14368 | 7%                      | 28.03.2019    | USD    | 39 GEL         |
| სესხი ბანკიდან N 3.14836 | 7%                      | 02.12.2019    | USD    | 401 GEL        |
| სესხი ბანკიდან N 3.14399 | 7%                      | 30.04.2019    | USD    | 133 GEL        |
|                          |                         |               |        | <b>643 GEL</b> |

6. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა, მაგრამ გეგმავს სასაწყობო მშენებლობას.
7. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
8. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „კომპანია ორბიტა“-ს დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აღდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 30/06/2020 წ.

დირექტორი:

-----

გიორგი დავითაძე

თარიღი: 30/06/2020 წ.

დირექტორი:

გიორგი დავითაძე

## მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2020 წლის 30 ივნისს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

### მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2020 წლის 29 ივნისს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ, მაგრამ ჩვენი აზრით, შპს „კომპანია ორბიტა“-ს (ს/კ 202 230 790) მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

რატი ბაკაშვილი



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

30 ივნისი, 2020 წელი

ქ.თბილისი, საქართველო

