

საქართველოს ეროვნულ ბანკს

საქართველოს საფონდო ბირჟას

სააქციო საზოგადოება „ბამბის ნართი“ (ს/ნ 200003085) გიდგენთ 2019 წლის 6 თვის საფინანსო ანგარიშს „24“ ფურცელზე.

სს „ბამბის ნართი“-ს დირექტორი:

/თეონა ლეხანიძე/

სააქციო საზოგადოება „ბამბის ნართი“

2019 წლის ნახევარწლიური ანგარიში

თავსართი

საწარმოს სრული დასახელება	სააქციო საზოგადოება „ბამბის ნართი“
საწარმოს მოკლე დასახელება	სს „ბამბის ნართი“
საიდენტიფიკაციო კოდი	200003085
ადგილმდებარეობა	საქართველი, თბილისი
საფოსტო მისამართი	ვახტანგ ნინუას ქ. N3
სახელმწიფო სარეგისტრაციო ნომერი	1/5-22
რეგისტრაციის თარიღი	25/X-1996წ.
საკონტაქტო ტელეფონი	2 69 37 52
საკონტაქტო პირი	თეონა ლეზანიძე
დირექტორი	თეონა ლეზანიძე
საქმიანობის სფერო	საიჯარო მომსახურება
აუდიტორული ფირმის (აუდიტორის) დასახელება	შპს ნექსია თიეი

სააქციო საზოგადოება „ბამზის ნართი“

2019 წლის ნახევარწლიური ანგარიში

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	5
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება-----	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	30.06.19	31.12.18
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	191 449	198 884
საინვესტიციო ქონება	5	9 822 763	9 806 757
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		25 240	25 039
<i>სულ გრძელვადიანი აქტივები</i>		10 039 451	10 030 680
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		278	191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	48 345	55 519
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	20 894	442 550
<i>სულ მიმდინარე აქტივები</i>		69 517	498 260
სულ აქტივები		10 108 969	10 528 940
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		926 304	926 304
გაუნაწილებელი მოგება /(ზარალი)		9 081 280	9 142 705
სულ კაპიტალი		10 007 584	10 069 009
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		64 994	71 994
გადასახდელი დივიდენდი		36 391	387 937
<i>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</i>		101 384	459 931
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10 108 969	10 528 940

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე: /დავით პაპუნაშვილი/

დირექტორი: /თეონა ლებანიძე/

სს „ბამბის ნართი“

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

	შენიშვნა	30.06.19	30.06.18
ამონაგები	8	138 952	137 221
სხვა შემოსავლები		148	3
ცვლილებები მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		90	- 2 816
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა		- 2 130	- 2 870
ხელფასები და სხვა სარგებელი	9	- 73 189	- 66 699
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		- 7 914	- 8 577
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		- 7 472	-
საგადასახადო ხარჯი		- 22 054	- 18 163
საოპერაციო ხარჯები	10	- 21 479	- 20 568
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		4 954	17 532
საკურსო სხვაობა		- 987	- 0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		- 8 686	- 550
მოგება-ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		- 9 673	- 550
მოგება დაბეგვრამდე		- 4 719	16 982
მოგების გადასახადის ხარჯი		- 56 706	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		- 61 425	16 982
შემოსავალი ერთ აქციაზე		- 0.09	0.02
სხვა სრული შემოსავალი			
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		- 61 425	16 982
საანგარიშო წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		- 61 425	16 982

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

/დავით პაპუნაშვილი/

დირექტორი:

/თეონა ლებანიძე/

სს „ბამბის ნართი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

დასახელება	30.06.19	30.06.18
I. ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
<i>მიღებული ფულადი სახსრები</i>		
საიჯარო და სხვა მომსახურებიდან მიღებული ფული	163 675	150 271
საქონლის რეალიზაციით მიღებული ფული	-	97
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადი	163 675	150 368
<i>გაცემული (გასული) ფული</i>		
მომწოდებლებზე (საქონელი, მომსახ-ბა) გაცემული ფულადი სახსრები	57 078	32 877
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები	36 244	50 410
ფ.პ. ერთჯერადი ხელშეკრულებით გაწეულ მომსახურებაზე	14 235	3 400
ყოფილი მუშებზე დასახიჩრების ზიანის ანაზღაურება	2 764	2 764
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები	9 697	260
ქველმოქმედება	1 400	700
საბიუჯეტო გადასახადები (გარდა მოგებისა)	134 381	72 168
დივიდენდის გაცემა	333 969	-
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები	589 766	162 579
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 426 091	- 12 211
II. ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	5 000	-
შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 565	- 281
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	4 435	- 281
III. ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	- 421 656	- 12 493
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	442 550	15 639
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	20 894	3 146

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

/დავით პაპუნაშვილი/

დირექტორი:

/თეონა ლებანიძე/

სს „ბამბის ნართი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

	საქციო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარა ლი	სულ
ნაშთი 01.01.2018	926 304	9 549 581	10 475 885
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავლების (მ.შ.: საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი, გადაფასების რეზერვი) გადატანა	-	- 23 325	- 23 325
ნაშთი 30.06.2018	-	9 526 256	9 526 256
ნაშთი 31.12.2018	926 304	9 142 705	10 069 009
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავლების (მ.შ.: საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი, გადაფასების რეზერვი) გადატანა	-	- 61 425	- 61 425
ნაშთი 30.06.2019	926 304	9 081 280	10 007 584

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

/დავით პაპუნაშვილი/

დირექტორი:

/თეონა ლეზანიძე/

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

სს „ბამბის ნართი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც შექმნილია ყოფილი სართავი ფაბრიკის ბაზაზე და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია 1996 წლის 25 ოქტომბერს გლდანი-ნაძალადევის სასამართლოს #1-5-22 დადგენილებით. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 200003085. იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ვახტანგ ნინუას ქუჩა #3. კომპანიის ხელმძღვანელია თეონა ლებანიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების გაქირავება.

კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ჰყავს 859 აქციონერი ფიზიკური პირი და რომლის აქციონერთა რეესტრს აწარმოებს სს „ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორი“. გამოშვებული და განთავსებული აქციების რაოდენობა შეადგენს 712,541 ცალს.

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღივებო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც წარმოადგენილია

სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირების საკითხი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირების განგრძობითობის კონცეფციის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საქართველოში არსებული ფინანსური ინსტიტუტების არსებული მაკროეკონომიკური გარემო, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

კომპანიას გააჩნია საბაზრო ღირებულების შეფასებული საინვესტიციო ქონება, რომელთან მიმართებაშიც მენეჯმენტ იაქტიურად მუშაობს გაქირავება გაყიდვის კუთხით. მენეჯმენტის მოლოდინა რომ საინვესტიციო ქონებიდან ფულადი ნაკადების გენერირებას შეძლებს შემდეგი ერთი წლის განმავლობაში, შესაბამისად მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ სამომავლო პროგნოზები ახალი მენეჯმენტის გეგმის გათვალისწინებით არის პოზიტიური.

შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი მივიჩნევთ რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა), რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს არის მეტად გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2019 წლის 30 ივნისი	2018 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.8687	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2657	3.0701

ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულით კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლთათვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“

(SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს,

დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი აღიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმის ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად მიესადაგება პროცენტის მატარებელ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან

მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალსწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წრმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური

სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებულ ნაშთთა მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობანაგებობები	20-40წელი
მანქანადანადგარები	10-40წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5-10წელი

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ საბაზრო ღირებულებას გადაფასების თარიღში. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობება სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში როდესაც მოხდა ცვლილება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფართების იჯარით გაქირავება. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელსა და მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე იმ თანხით რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

მოგების გადასახადები

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახედილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი მოიცავს კომპანიის მიერ გამოცემულ აქციებს.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

საგადასახადო კანონმდებლობა საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არარსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საინვესტიციო ქონების ღირებულება კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი ქონების შესაფასებლად. მიწის ნაკვეთების საბაზრო ფასის დასადგენად გამოყენებულ იქნა ბაზარზე იდენტური (ხოლო მისი არარსებობის შემთხვევაში მსგავსი) ქონების, მოთხოვნისა და მიწოდების ურთიერთზემოქმედების შედეგად დადებული გარიგებების საფუძველზე. შენობებისა და სხვა უძრავი ქონების ფასის დასადგენად გამოყენებულ იქნა დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობისა და ქონების აღდგენითი ღირებულების მეთოდები. „კომპანიამ“ საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად იგივე მიდგომები გამოიყენა 2019 წლის 30 ივნისისთვის. „კომპანიის“ აზრით საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება არ განსხვავდება ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის, რადგან უძრავი ქონების ბაზარზე და „კომპანიის“ ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა (01.01.2018-30.06.2019)

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

დასახელება	შენიშნა-ნაცვობები	მანქანა - დანადგარები	ინვენტარი და მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	მწვანე ნარგავები	ჯამი
მ/საშ. საბალანსო ღირებულება						
მ/საშ. საბალანსო მათი 01.01.2018 მდგომარეობით	28 118	198 310	6 627	5 235	13 158	251 448
2018 მატება (დამატებული ძირითადი საშუალებები. მ.შ.: კაპიტალიზირებული ხარჯები, გადაფასება)	-	-	214	364	-	578
2018 კლება (გასული ძირითადი საშუალებები ს. ღირ. მ.შ.: ლიკვიდირებული)	-	-	-	-	13 158	13 158
მ/საშ. საბალანსო მათი 01.01.2019 მდგომარეობით	28 118	198 310	6 841	5 599	-	238 868
01.01.2019-30.06.2019 მატება (დამატებული ძირითადი საშუალებები. მ.შ.: კაპიტალიზირებული ხარჯები, გადაფასება)	-	-	-	479	-	479
01.01.2019-30.06.2019 კლება (გასული ძირითადი საშუალებები ს. ღირ. მ.შ.: ლიკვიდირებული)	-	-	-	-	-	-
მ/საშ. საბალანსო მათი 30.06.2019 მდგომარეობით	28 118	198 310	6 841	6 078	-	239 347
მ/საშ. ჯამური ცვეთა (მ.შ.: ცვეთა საანგარიშო პერიოდების)						
დარიცხული (ჯამური-დაგროვილი) ცვეთა 01.01.2018 მდგომარეობით	950	15 865	3 220	2 775	-	22 810
2018 დარიცხული ცვეთა	1 358	14 596	674	546	-	17 174
2018 გასული ძირ. საშუალების დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა (ამცირებს ჯამურ ცვეთას)	-	-	-	-	-	-
დარიცხული (ჯამური-დაგროვილი) ცვეთა 01.01.2018 მდგომარეობით	2 308	30 460	3 894	3 321	-	39 984
01.01.2019-30.06.2019 დარიცხული ცვეთა	645	6 714	284	271	-	7 914
01.01.2019-30.06.2019 გასული ძირ. საშუალების დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა (ამცირებს ჯამურ ცვეთას)	-	-	-	-	-	-
დარიცხული (ჯამური-დაგროვილი) ცვეთა 30.06.2019 მდგომარეობით	2 954	37 174	4 178	3 592	-	47 898

მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება						
მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	27 168	182 445	3 407	2 460	13 158	228 638
მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	25 810	167 850	2 947	2 279	-	198 884
მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 30.06.2019	25 164	161 136	2 663	2 486	-	191 449

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა (01.01.2018-30.06.2018)

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

დასახელება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ინვენტარი და მოწყობილობა	ოფისის აქსუერვილობა	მწვანე ნარგავები	ჯამი
მ/საშ. საბალანსო ღირებულება						
მ/საშ. საბალანსო მათი 01.01.2018 მდგომარეობით	28 118	198 310	6 627	5 235	13 158	251 448
01.01.2018-30.06.2018 მატება (დამატებული ძირითადი საშუალებები. მ.შ.: კაპიტალიზირებული ხარჯები, გადაფასება)	-	-	44	237	-	281
01.01.2018-30.06.2018 კლება (გასული ძირითადი საშუალებები ს. ღირ. მ.შ.: ლიკვიდირებული)	-	-	-	-	-	-
მ/საშ. საბალანსო მათი 30.06.2018 მდგომარეობით	28 118	198 310	6 671	5 472	13 158	251 729
მ/საშ. ჯამური ცვეთა (მ.შ.: ცვეთა საანგარიშო პერიოდების)						
დარიცხული (ჯამური-დაგროვილი) ცვეთა 01.01.2018 მდგომარეობით	950	15 865	3 220	2 775	-	22 810
01.01.2018-30.06.2018 დარიცხული ცვეთა	679	7 298	330	270	-	8 577
01.01.2018-30.06.2018 გასული ძირ. საშუალების დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა (ამცირებს ჯამურ ცვეთას)	-	-	-	-	-	-
დარიცხული (ჯამური-დაგროვილი) ცვეთა 30.06.2018 მდგომარეობით	1 629	23 163	3 550	3 044	-	31 386
მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება						
მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	27 168	182 445	3 407	2 460	13 158	228 638
მ/საშ. ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 30.06.2018	26 489	175 147	3 121	2 428	13 158	220 343

5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების მოძრაობა (01.01.2018-30.06.2019)

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

დასახელება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ჯამი
მ/საშ. საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო მაშთი 01.01.2018 მდგომარეობით	8 229 099	1 984 904	10 214 003
2018 მატება (დამატებული საინვესტიციო ქონება. მ.შ.: კაპიტალიზირებული ხარჯები, გადაფასება)	-	454	454
2018 კლება (გასული საინვესტიციო ქონების. ღირ. მ.შ.: ლიკვიდირებული)	-	407 700	407 700
საბალანსო მაშთი 01.01.2019 მდგომარეობით	8 229 099	1 577 658	9 806 757
01.01.2019-30.06.2019 მატება (დამატებული საინვესტიციო ქონება. მ.შ.: კაპიტალიზირებული ხარჯები, გადაფასება)	-	27 861	27 861
01.01.2019-30.06.2019 კლება (გასული საინვესტიციო ქონების. ღირ. მ.შ.: ლიკვიდირებული)	-	11 855	11 855
საბალანსო მაშთი 30.06.2019 მდგომარეობით	8 229 099	1 593 664	9 822 763

საინვესტიციო ქონების მოძრაობა (01.01.2018-30.06.2018)

(თანხები მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში)

დასახელება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ჯამი
საბალანსო მაშთი 01.01.2018 მდგომარეობით	8 229 099	1 984 904	10 214 003

01.01.2018-30.06.2018 მატება (დამატებული საინვესტიციო ქონება. მ.შ.: კაპიტალიზირებული ხარჯები, გადაფასება)	-	454	454
საბალანსო მათი 30.06.2018 მდგომარეობით	8 229 099	1 985 358	10 214 457

6. სავაჭროდასხვამოთხოვნები

	30.06.19	31.12.18
სავაჭრო მოთხოვნები	203 888	203 590
დაკლებული გაუფასურების დანაკარგი	- 176 443	- 168 971
წინასწარგადახდილი თანხები	20 900	20 900
სულ	48 345.36	55 519

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

7. ფულიდაფულისექვივალენტები

	30.06.19	31.12.18
ეროვნული ვალუტა სალაროში	301	1 361
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20 593	441 189
სულ	20 894	442 550

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკი, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო და ცნობილი ქართული საკრედიტო დაწესებულებაა.

8. ამონაგები

	30.06.19	30.06.18
საიჯარო და სხვა მომსახურებიდან	138 952	137 138
საქონლის რეალიზაციიდან	-	82
სულ	138 952	137 221

9. ხელფასები და სხვა სარგებელი

	30.06.19	30.06.18
შრომის ანაზღაურება	70 203	63 713
დასახიჩრების ანაზღაურება	2 986	2 986
სულ	73 189	66 699

10. საოპერაციო ხარჯები

	30.06.19	30.06.18
საჯარო რეესტრის ეროვ. სააგენტოს ხარჯები	60	365
აუდიტორული და იურიდიული მომსახურების ხარჯები	2 170	2 250
საბუღალტრო მომსახურება	7 627	3 560
შსს სსიპ „112“ მომსახურების ხარჯები	3	2
მასმედიის ხარჯები (განცხადები გამოქვეყნების ხარჯები)	20	20
სანოტარო მომსახურების ხარჯები	454	278
აქციათა რეესტრის მომსახურების ხარჯები	446	180
აზომვითი ნახაზის მომსახურების ხარჯები	-	300
ექსპერტიზის მომსახურება (მიწის შეფასება)	-	5 411
ბანკის მომსახურების ხარჯები	4 242	266
კომუნიკაციის ხარჯები	363	316
წყლის ხარჯი	178	101
ელ. ენერჯის ხარჯი	714	492
ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაციის ხარჯები	2 995	5 566
საოფისე ინვენტარის ხარჯები (მ.შ.: საკანცელარიო ხარჯები)	-	264
ჯარიმების და საურავები	-	248
საქველმოქმედო ხარჯები	1 647	-
სხვა გარე მომსახურების ხარჯები (გარდა ზემოთ ჩამოთვლილისა)	560	949
სულ	21 479	20 568

16. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც

მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

11. დაკავშირებული მხარეები

IAS-24 სტანდარტის მიხედვით კომპანიას არ აქვს განხორციელებული დაკავშირებულ მხარეებთან რაიმე ტრანზაქცია.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.