

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების
ცენტრალური დეპოზიტარი“

ფინანსური ანგარიშგება

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

| ფინანსური ანგარიშგება | გვერდი |
|--|--------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში | i |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა | ii |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 1 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 2 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება | 4 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 5 |

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური 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 და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2016 წლის 29 მარტს:

გაიოზ სანაძე

გენერალური დირექტორი

ხათუნა გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, აგრეთვე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და გამოყენებას და მოცემული გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს, აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების მიზნით აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენასთან დაკავშირებული შიდა კონტროლი, რათა დაგეგმოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2003 წელს კომპანიის სააქციო კაპიტალში გახორციელდა არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების შეტანა, რომელთა აღიარება მოხდა შეფასებული ღირებულებით, რაც შეადგენდა 85,000 ლარს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულება კაპიტალის აღნიშნული თანხით ზრდის დასადასტურებლად.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს „არესემ საქართველო“

29 მარტი 2016

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი“

ფინანსური ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

| | | 2015 | 2014 |
|--|----------|-----------------|---------------|
| | შენიშვნა | ლარი | ლარი |
| საკომისიო და საწევრო შემოსავლები | | 41,174 | 30,674 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | | 12,000 | 12,000 |
| სულ შემოსავალი | | 53,174 | 42,674 |
| ხელფასის ხარჯი | | (120,154) | (61,962) |
| საკონსულტაციო ხარჯი | | (14,573) | (3,388) |
| იჯარის ხარჯი | | (12,669) | (3,000) |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა | 4 | (2,552) | (389) |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი | | (10,881) | (2,131) |
| ფინანსური შემოსავალი | | 5,625 | 22,465 |
| კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება | | 79,356 | 32,469 |
| არასაოპერაციო ზარალი | | (398) | - |
| მოგება (ზარალი)/დაბეგვრამდე | | (23,072) | 26,738 |
| მოგების გადასახადი | 3 | 4,029 | 178 |
| წლის (ზარალი)/მოგება | | (19,043) | 26,916 |
| სხვა სრული შემოსავალი | | - | - |
| სულ სრული (ზარალი)/შემოსავალი წლის განმავლობაში | | (19,043) | 26,916 |

გაიოზ სანაძე

გენერალური დირექტორი

ხათუნა გვილაგა

მთავარი ბუღალტერი

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

| | | 2015 | 2014 |
|---|----------|----------------|----------------|
| | შენიშვნა | ლარი | ლარი |
| აქტივები | | | |
| გრძელვადიანი აქტივები | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 4 | 10,032 | 373 |
| არამატერიალური აქტივები | 5 | - | 810 |
| გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი | 6 | 3,991 | - |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები | | 14,023 | 1,183 |
| მიმდინარე აქტივები | | | |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | | 4,897 | - |
| ფინანსური აქტივები, დებიტორული მოთხოვნები | 7 | 6,801 | 35,502 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 8 | 343,231 | 351,043 |
| სულ მიმდინარე აქტივები | | 354,929 | 386,545 |
| სულ აქტივები | | 368,952 | 387,728 |

| | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| კაპიტალი და ვალდებულებები | | | |
| კაპიტალი | | | |
| სააქციო კაპიტალი | 9 | 101,200 | 101,200 |
| საემისიო კაპიტალი | | 10,800 | 10,800 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 254,564 | 273,607 |
| სულ კაპიტალი | | 366,564 | 385,607 |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები | | | |
| გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება | 6 | - | 38 |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები | | - | 38 |
| მიმდინარე ვალდებულებები | | | |
| კრედიტორული დავალიანება | | 2,388 | 1,656 |
| მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება | | - | 427 |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები | | 2,388 | 2,083 |
| სულ ვალდებულებები | | 2,388 | 2,121 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | | 368,952 | 387,728 |

გაიოზ სანაძე

გენერალური დირექტორი

ხათუნა გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

| | სააქციო კაპიტალი | საემისიო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------|
| | ლარი | ლარი | ლარი | ლარი |
| 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 101,200 | 10,800 | 246,691 | 358,691 |
| წლის სრული შემოსავალი | - | - | 26,916 | 26,916 |
| 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 101,200 | 10,800 | 273,607 | 385,607 |
| წლის სრული ზარალი | - | - | (19,043) | (19,043) |
| 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 101,200 | 10,800 | 254,564 | 366,564 |

გაიოზ სანაძე

გენერალური დირექტორი

ხათუნა გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი“

ფინანსური ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

| | შენიშვნა | 2015 ლარი | 2014 ლარი |
|---|----------|-----------------|-----------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან | | | |
| მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები | | 67,225 | 60,510 |
| მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები | | (154,303) | (54,161) |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები | | (87,078) | 6,349 |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | | (8,200) | (12,205) |
| მიღებული პროცენტი | | 5,625 | 22,465 |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები | | (89,653) | 16,609 |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან | | | |
| სადეპოზიტო სერთიფიკატების შექმნა | | 20,000 | (20,000) |
| ძირითადი საშუალებების შექმნა | | (17,515) | (131) |
| საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები | | 2,485 | (20,131) |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | | | |
| 1 იანვრის მდგომარეობით | | 351,043 | 335,379 |
| წმინდა კლება წლის განმავლობაში | | (87,168) | (3,522) |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე | | 79,356 | 19,186 |
| 31 დეკემბრის მდგომარეობით | | 343,231 | 351,043 |

გაიოზ სანაძე

გენერალური დირექტორი

ხათუნა გვილავა

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

| | გვერდი |
|---|--------|
| 1 ზოგადი ინფორმაცია | 6 |
| 2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა | 6 |
| 3 მოგების გადასახადი | 10 |
| 4 ძირითადი საშუალებები | 11 |
| 5 არამატერიალური აქტივები | 11 |
| 6 გადავადებული მოგების გადასახადი | 11 |
| 7 ფინანსური აქტივები, დებიტორული მოთხოვნები | 12 |
| 8 ფული და ფულის ექვივალენტები | 12 |
| 9 სააქციო კაპიტალი | 12 |
| 10 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | 13 |
| 11 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ | 13 |
| 12 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები | 14 |
| 13 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები | 14 |

1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 1 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდებით საფონდო ბირჟაზე დადებული გარიგებების ანგარიშსწორება და ფასიანი ქაღალდების შენახვა-აღრიცხვა არამატერიალიზებული ფორმით.

კომპანიის დამფუძნებელი და აქციათა 98.81%-ის მფლობელია სს „საქართველოს საფონდო ბირჟა“ („დამფუძნებელი“).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(A) ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ბუნების მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

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

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ფასს-ში შესულია გარკვეული ცვლილებები, რომელთა გათვალისწინება პირველადაა სავალდებულო 2015 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის. ეს ცვლილებები არ ახდენენ გავლენას ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2015 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის. მენეჯმენტის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ, თუმცა მათი გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქნება არსებითი.

(B) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

(C) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

| | |
|-------------------------------------|------------|
| საოფისე აღჭურვილობა | 20% წრფივი |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 20% წრფივი |

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

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

(D) არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების 5-წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

(E) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღის დღეს გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივი.

გამოყენების ეკონომიკური სარგებელი არის აქტივის/ერთეულის გამოთვლილი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულებების გამოთვლა წარმოებს დისკონტირების განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან / ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებაც აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად ხდება აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება (ან უფრო ხშირად თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას).

(F) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში ჰქონდა მხოლოდ შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები:

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან საექვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ დაუკლასიფიცირებია ფინანსური ვალდებულება, როგორც *სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)*.

ყველა სხვა ვალდებულება აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(G) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის:

| | □ / \$ | □ / € |
|---|--------|-------|
| გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2.39 | 2.62 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის | 2.27 | 2.52 |
| გაცვლითი კურსი 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1.86 | 2.27 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2014 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის | 1.77 | 2.35 |
| გაცვლითი კურსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 1.74 | 2.39 |

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

(H) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი გამოითვლება მოქმედი ან ანგარიშგების თარიღის დღეს ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთით. დასაბეგრი მოგება სააღრიცხვო მოგებისგან განსხვავდება იმ მიზეზის გამო, რომ ზოგი შემოსავალი და ხარჯი არასდროს იბეგრება ან იქვეთება, ან მათი დაბეგვრის ან დაქვეთვის დროის მონაკვეთი განსხვავებულია მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობისა და სააღრიცხვო მიდგომების თვალსაზრისით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ვალდებულებათა მეთოდით, გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და შესაბამის საგადასახადო ბაზას შორის ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, გარდა აქტივთა და ვალდებულებათა თავდაპირველი აღიარებისას წარმოქმნილი დროებითი სხვაობებისა, რომლებსაც არ აქვთ გავლენა დასაბეგრ ან სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება იმ საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც მოსალოდნელია აქტივის რეალიზების ან ვალდებულების დაფარვის პერიოდისათვის იმ საგადასახადო განაკვეთის (და საგადასახადო კანონმდებლობის) საფუძველზე, რომელიც ძალაში შევიდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება მხოლოდ იმის გათვალისწინებით, თუ რამდენად თვლის კომპანია (უფრო სავარაუდოა ვიდრე არა), რომ იმავე საგადასახადო იურისდიქციის ფარგლებში მას ექნება საკმარისი დასაბეგრი მოგება აქტივის უტილიზაციისთვის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებთან გასაქვითად, ისინი დაკავშირებულია ერთსა და იმავე საგადასახო ორგანოსთან და კომპანიას სურს თანხების დაფარვა ურთიერთგაქვითვის საფუძველზე.

პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იგი წარმოიშვა ტრანზაქციიდან ან გარემოებებიდან, რომლებიც აღირიცხა სხვა სრულ შემოსავალის ან პირდაპირ კაპიტალის მუხლში.

(I) ანარიცხები

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

(J) კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღმატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისო კაპიტალში.

3 მოგების გადასახადი

| | 2015 | 2014 |
|---------------------------------|--------------|------------|
| | ლარი | ლარი |
| მიმდინარე მოგების გადასახადი | - | - |
| გადავადებული მოგების გადასახადი | 4,029 | 178 |
| სულ მოგების გადასახადი | 4,029 | 178 |

მოგების გადასახადის რეკონსილაცია:

| | 2015 | 2014 |
|--|----------------|----------------|
| | ლარი | ლარი |
| წლის ზარალი დაბეგვრამდე | (23,072) | 26,738 |
| თეორიული მოგების გადასახადის შეღავათი (15%) | (3,461) | 4,011 |
| მუდმივი სხვაობა | (568) | (4,189) |
| წლის მოგების გადასახადის შეღავათი | (4,029) | (178) |
| ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი | 17.46% | (0.67%) |

4 ძირითადი საშუალებები

| | ოფისის აღჭურვილობა | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სულ |
|--|-----------------------|--|---------------|
| | ლარი | ლარი | ლარი |
| ღირებულება | | | |
| 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 26,471 | - | 26,471 |
| შეძენა | 132 | - | 132 |
| 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 26,603 | - | 26,603 |
| შეძენა | 7,890 | 9,625 | 17,515 |
| გასვლა | (5,350) | - | (5,350) |
| 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 29,143 | 9,625 | 38,768 |
| ცვეთა და გაუფასურება | | | |
| 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 25,841 | - | 25,841 |
| ცვეთა წლის მანძილზე | 389 | - | 389 |
| 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 26,230 | - | 26,230 |
| ცვეთა წლის მანძილზე | 627 | 1,925 | 2,552 |
| გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა | (46) | - | (46) |
| 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 26,811 | 1,925 | 28,736 |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება | | | |
| 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 373 | - | 373 |
| 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,332 | 7,700 | 10,032 |

5 არამატერიალური აქტივები

კომპანია იყენებს 120,338 ლარის ღირებულების პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც მთლიანად არის ამორტიზებული.

6 გადავადებული მოგების გადასახადი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შემდეგი ნაშთები:

| | 2015 | 2014 |
|--|--------------|-------------|
| | ლარი | ლარი |
| გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი | 3,991 | - |
| გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება | - | (38) |
| წმინდა ბალანსი | 3,991 | (38) |

დროებითი განსხვავებები:

| გადავადებული საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება) | აღიარებულია მოგება-ზარალში |
|--|----------------------------|
| 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | (216) |
| ძირითადი საშუალებები | 39 |
| დებიტორული მოთხოვნები | 139 |
| 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (38) |
| საგადასახადო ზარალი | 4,029 |
| 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3,991 |

7 ფინანსური აქტივები, დებიტორული მოთხოვნები

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| | ლარი | ლარი |
| დებიტორული მოთხოვნები | 7,726 | 16,359 |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი | (925) | (925) |
| სადეპოზიტო სერთიფიკატები | - | 20,000 |
| მომწოდებელზე გაცემული ავანსები | - | 68 |
| სულ | 6,801 | 35,502 |

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

| | 2015 | 2014 |
|--|----------------|----------------|
| | ლარი | ლარი |
| ნაღდი ფული | 7 | 8 |
| ნაშთი მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე | 25,599 | 57,104 |
| საბანკო დეპოზიტები | 317,625 | 293,931 |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 343,231 | 351,043 |

ფული განთავსებულია სხვადასხვა ბანკებში. დეპოზიტებს ერიცხება სარგებელი.

9 სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი შედგება 101,200 ცალი 1 ლარის ნომინალური ღირებულების მქონე ჩვეულებრივი აქციისგან (კომპანიის განცხადებული/ნებადართული კაპიტალი არის 110,000 ლარი).

10 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დამფუძნებლის აქციათა 44%-ს ფლობს სს „გალტ ენდ თაგარტი“, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე დაშვებული BGEO Group Plc.

| | 2015 | 2014 |
|--|--------|--------|
| | ლარი | ლარი |
| ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან: | | |
| შემოსავალი დამფუძნებლისგან | 12,000 | 12,000 |
| შემოსავალი დამფუძნებლის შვილობილისგან | 5,305 | - |
| შემოსავალი სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან | 4,463 | - |
| შემენა დამფუძნებლისგან | 8,536 | 3,000 |
| შემენა დამფუძნებლის შვილობილისგან | 138 | 27 |

| | 2015 | 2014 |
|---|-------|--------|
| | ლარი | ლარი |
| ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან: | | |
| დებიტორული მოთხოვნები | 6,331 | 13,000 |
| კრედიტორული დავალიანება | 394 | 182 |

| | 2015 | 2014 |
|----------------------------------|--------|--------|
| | ლარი | ლარი |
| ხელმძღვანელის ანაზღაურება | | |
| ხელფასი და პრემია | 64,620 | 36,133 |

11 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი
 - ფასიანი ქაღალდების რისკი

საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული რისკებისადმი დაქვემდებარება, გარდა სავალუტო რისკისა, არაარსებობს.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ჰქონდა მხოლოდ ფული და ფულის ექვივალენტები.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | ფული და ფულის ექვივალენტები ლარი |
|------------|--|
| ლარი | 182,019 |
| აშშ დოლარი | 161,212 |
| სულ | 343,231 |

2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | ფული და ფულის ექვივალენტები ლარი |
|------------|--|
| ლარი | 86,093 |
| აშშ დოლარი | 284,950 |
| სულ | 371,043 |

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 13,703 ლარით (2014: 24,221 ლარით).

12 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2016 წლის 29 მარტს.

13 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.