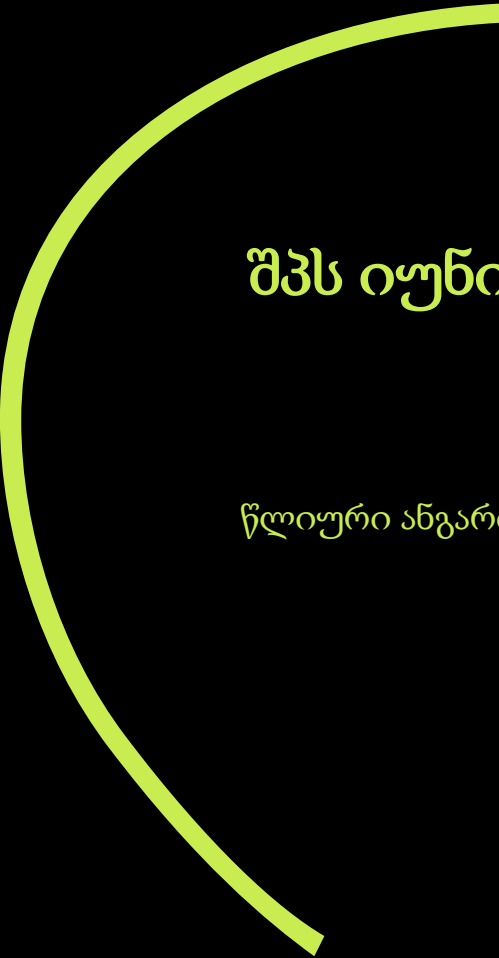




შპს იუნიგრეინ ჯორჯია გრუპ

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

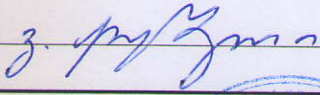
2017 წელი

ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2017 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში	i
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება.....	9
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	14
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე.....	14
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.....	16

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2017 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „იუნაიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნი გიორგი ადეიშვილი 	11 დეკ., 18 წელი





2017 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	ii
ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ.....	ii
ბიზნესის განვითარება.....	ii
კონკურენცია.....	iii
სეზონურობა.....	iii
ბიზნესის მოდელი.....	iv
სამომავლო გეგმები.....	iv
წარმატების კრიტიკული ფაქტორები.....	iv
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა.....	v

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნიგრინ ჯორჯიან გრუპ“-ი (204488937) დაფუძნდა 2005 წლის 17 ოქტომბერს. კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ ბ-ნი გიორგი ადეიშვილი (01011047285) – 50% (რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი) და ბ-ნი ჯუმბერ გოგიტიძე (61004001385) – 50% (რომელიც კომპანიაში იკავებს საერთაშორისო ოპერაციებისა და რისკების მართვის საკითხებში მრჩეველის თანამდებობას). კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი ან ასოცირებული კომპანიები. კომპანია არ ვაჭრობს აქციებით და არც კაპიტალის გამოსყიდვას ქონია ადგილი.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „უნიგრინ ჯორჯიან გრუპ“-ი ახორციელებს საქართველოსა და მეზობელ ქვეყნებში მარცვლეული კულტურებით ვაჭრობას და საექსპედიტორო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობა შეიძლება დაიყოს 3 ძირითად კატეგორიად:

- წარმოება და მიღებული პროდუქციის რეალიზაცია. ნედლი სოიოს გადამამუშავებელ ქარხანაში (მექანიკური გადამამუშავებელი გზით) იწარმოება სოიოს არარაფინირებული ზეთი და სოიოს კოპტონი.
- მარცვლეული კულტურებით საერთაშორისო ვაჭრობა (სადაც ძირითად პროდუქტს წარმოადგენს სოიოს შროტი, ხოლო პერიოდულად მონაწილეობს მზესუმზირის შროტი , მზესუმზირის ზეთი და სიმინდი).
- საექსპედიტორო და სხვა ტიპის მომსახურება , რომლის ძირითად ნაწილს შეადგენს აზერბაიჯანის მიმართულებით სატრანზიტო ტვირთების (ძირითადად სოიოს შროტის) ლოჯისტიკის უზრუნველყოფა (საქონლის მიღება, დასაწყობება, შენახვა და მიწოდება)

კომპანიის სავაჭრო ასორტიმენტში შემავალი პროდუქცია აბსოლიტური უმრავლესობით გამოიყენება მეფრინველეობა-მეცხოველეობის დარგში გამოყენებადი სკვები დანამატის სახით. შესაბამისად კომპანიის ძირითადი სამომომხმარებლო სეგმენტი წარმოდგენილია მეფრინველეობის მსხვილი ფაბრიკებით და საკვები დანამატების მწარმოებელი კომპანიებით.

კომპანიის ბიზნესის მიმართულებებია:

- საცალო გაყიდვები (უმნიშვნელო წილი);
- კორპორატიული გაყიდვები;

ბიზნესის განვითარება

კომპანიის საწარმო და ინფრასტრუქტურული ჰაბი განთავსებულია ქ. ფოთში ჭავჭავაძის ჩიხი #158. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები

- 2006-2007 შერჩეულ და შეძენილა იქნა 2,5ჰა მიწის ნაკვეთი ქ. ფოთში .
- 2008 წელს ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული 12 000 ტონიანი მარცვლეულის შესანახი ელევატორი
- 2008 წელს ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული 5 000 ტონიანი სასაწყობე ფართი
- 2013 წელს „სოფლის მეურნეობის პოექტების სააგენტო“-ს ხელშეწყობით აშენდა პირველი სოიოს გადამამუშავებელი საწარმო
- 2017 წელს კომპანიამ მოიპოვა ISO 22000 რითაც მნიშვნელოვნად გაზარდა პოტენციური მომხმარებლების არეალი
- გავწლილი პერიოდის განმავლობაში ასევე კომპანიამ შექმნა საკუთარი ავტოპარკი (20 მდე სატვირთო და ზეთის საზიდო ცისტერნა) რითაც თავად ახორციელებს რეალიზებულ

ტვირთის დისტრიბუციას თავის მომხმარებელამდე (როგორც საქართველოს შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ)

2016 წლიდან შპს „იუნგრეინ ჯორჯიან გრუპ“-ი ასევე აქტიურად ჩაერთო სატრანზიტო ტვირთების მომსახურებაში, რაც განპირობებული ყველა საჭირო ინფრასტრუქტურული თუ სატერმინალო პირობების არსებობით. სატრანზიტო ტვირთების მომსახურების ძირითადი ბენეფიციარები წარმოდგენილი ახერხაინში მოღვაწე კომპანიების სახით. ამავდროულად კომპანია აქტიურად აგრძელებს მოღვაწეობას ადგილობრივ და საექსპორტო (სომხეთი) ბაზრებზე.

კონკურენცია

მარცვლოვანი კულტურებით ვაჭრობის სექტორისათვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია, რასაც განაპირობებს ბაზარზე სხვადასხვა ფასის, ხარისხის მქონე პროდუქტისა და ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც იყენებენ საბითუმო გაყიდვებისა და იმპორტის მსგავს მექანიზმებს. ვინაიდან კომპანიის სარეალიზაციო წილის 87% წარმოდგენილია სოიოს კომპონენტებით, და სწორედ ეს პროდუქტი წარმოადგენს კომპანიის ძირითად სავაჭრო საქონელს, ამ მიზნით კონკურენციის მიმოხილვა სწორედ ამ ჭრილში არის მოცემული. აღსანიშნავია რომ სოიოს შროტის იმპორტის ორი ალტერნატიული წყაროა ამ ეტაპზე 1) უკრაინაში წარმოებული (რომელიც ხასიათდება შედარებით დაბალი ფასით და შესატყვისი ხარისხით) 2) არგენტინული ან ბრაზილიული წარმოების (რომელიც ძირითადად უმაღლესი ხარისხისაა თუმცა შედარებით მაღალი ფასის მატარებელი) რომლის მომწოდებლების არიან საერთაშორისო მსხვილი კორპორაციები. რაც შეეხება წარმოებულ სოიოს კოპტონს ის შეიძლება განხილულ იქნეს როგორც სოიოს შროტის ჩამნაცვლებელი პროდუქტი და შესაბამისად იგივე კონკურენციის პირობებში უწევს არსებობა, ხოლო სოიოს არარეინირებული ზეთის პირდაპირ კონკურენტად შეიძლება ჩაითვალოს რუსეთიდან იმპორტირებული მხესუმხირის ზეთი, რომელიც საკმაოდ მძაფრ კონკურენციას უწევს კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქტს.

კომპანიის მთავარი კონკურენტები არიან:

(1) შპს „დაფნა“ - იმპორტიორი

(2) შპს „ინტრაკო ჯორჯია“ - იმპორტიორი

ზემოთ ჩამოთვლილი კონკურენტების გარდა არსებობს რამდენიმე მცირე სიდიდის იმპორტიორი, რომელიც პერიოდულად შედარებით მცირე პარტიების შემოტანაზეა კონცენტრირებული.

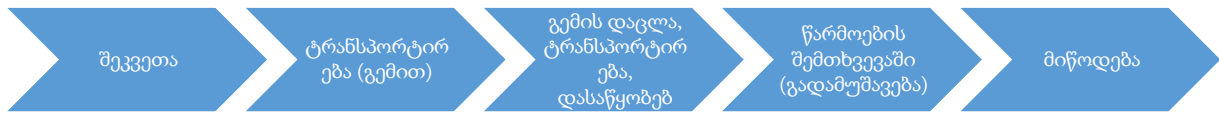
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს პროდუქციის მარალ ხარისხს; მიწოდების და გადახდების მოქნილ სისტემას; მომხმარებლებთან სტრატეგიული ურთიერთობების ჩამოყალიბებასა და შენარჩუნებას, მოქნილი ბიზნეს-ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების სწრაფად განხორციელების საშუალებას გვაძლევს.

კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე დადებითად მოქმედებს შემდეგი ფაქტორები: (1) კომპანიის მიერ ბაზარზე არსებული რეპუტაცია; (2) მაღალი ხარისხის პროდუქცია; (3) მენეჯმენტი და გამოცდილი გაყიდვების პერსონალი; (4) არსებული ინფრასტრუქტურა (რაც გულისხმობს შემენილი პროდუქციის მიტანას უშუალოდ მომხმარებლის საწყობამდე, რკინიგზით თუ საავტომობილო გზით);

სეზონურობა

გამომდინარე ბიზნეს სპეციფიკიდან, კომპანიის რეალიზაცია პირდაპირ ბმავს იმყოფება ქათმის, კვერცხის და სხვა ტიპის ხორცის წარმოებასთან. შესაბამისად არ ხასიათდება მკაცრი სეზონურობით თუმცა წლის განმავლობაში შეიმჩნევა რამოდენიმე პიკი ძირითადადა წინასახალწლოდ, სალდგომოდ და ზაფხული პერიოდში როდესაც ტურისტების დიდი ნაკადია შემოსული.

ბიზნეს მოდელი



სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება. რეალიზაციის ზრდა ახალი მომხმარებლების და კონკურენტებიდან გადმოხარებული კომპანიების ხარჯზე.

შპს „უნიგრინი ჯორჯიან გრუპ“ სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- საბაზრო წილის ზრდა;
- მაღალპროცენტიანი საბანკო კრედიტის გარკვეული ოდენობით შედარებით იაფი რესურსით (აკრედიტივით) ჩანაცვლება;
- საბანკო ვალდებულებების ეტაპობრივი შემცირება;

გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს ვარაუდს და მოსაზრებებს. შესაძლოა მათი შესრულება ისე ვერ განხორციელდეს, როგორც დაგეგმილია.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს რამოდენიმე წარმატების კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

(ა) მოწესრიგებული ინფრასტრუქტურა და ლოჯისტიკური ცენტრი - იქიდან გამომდინარე რომ საქონლის იმპორტირებისთვის გამოიყენება 1 500- დან - 7 000 ტ-მდე ტევადობის თბომავლები (შავი ზღვის აკვატორია) კრიტიკულად მნიშვნელოვანი სასაწყობო ლოკაციის პორტთან ახლოს მდებარეობა. კომპანიის კომპლექსი ფოთის პორტიდან სულ რაღაც 6 კმ. არის დაშორებული და შესაბამისად გემის მოსვლიდან მაქსიმალურად ოპერატიულად ხდება საოქნოს შეტანა საწყობში. საწყობის ტერიტორიაზე მოწყობილია საბაჟო საწყობი რაც ასევე უმნიშვნელოვანესია ტრანზიტული ტვირთების მომსახურებისათვის და ასევე საშუალებას აძლევს კომპანიას საკუთარი ტვირთების განათავს ადნიშნულ რეჟიმში და შემდგომ დანიშნულებისამებ მოახდინოს მისი განბაჟება ან რეექსპორტი. აღსანიშნავია რომ ინფრასტრუქტურა იძლევა საშუალებას ერთდროულად დაიცალოს და დაიტვირთოს როგორც რკინიგზის ვაგონი ასევე სატვირთო ავტომობილი. კუთვნილი სატრანსპორტო საშუალებები კი მაქსიმალურ კომფორტს უქმნის მომხმარებელს და ადგილზე მიტანის სერვის სთავაზობს თითოეულ მათგანს .

(გ) მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება;

(ვ) გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან და ამ ურთიერთობების შენარჩუნება სამართლიანობის და სანდოობის საფუძველზე;

(დ) საკუთარი წარმოების ფლობა - რაც მძიმე კონკურენციის პირობებში გარკვეულ უპირატესობას უქმნის კომპანიას.

(ი) ბრენდის სიძლიერე (საკუთარი სავაჭრო ნიშნის ჩათვლით) - პროდუქციის ვიზუალური მხარე და მისი დიზაინი ძლიერ ზეგავლენას ახდენს მომხმარებლის მიერ მისი შეძენის გადაწყვეტილებაზე და შესაბამისად, ფულის დახარჯვა პროდუქტის იმიჯში, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მისი რეკლამირება და მიმზიდველი დიზაინის შექმნა კრიტიკულად მნიშვნელოვანია მათი გაყიდვებისათვის.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ (ფინანსური რისკები დაწვრილებით განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში):

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები	
საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტი განაკვეთი	კომპანიის მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. მიუხედავად იმისა რომ კომპანია თავის ვალდებულებებს პირნათლად ასრულებს კრედიტორების წინაშე მაინც საკმაოდ მძიმე ფინანსურ ტვირთად აწევს საკრედიტო რესურსების მომსახურება. ამ რისკის ნაწილობრივ აღმოსაფხვრელად იგეგმება საბანკო სესხის გარკვეული ნაწილის აკრედიტივით ჩანაცვლება და შესაბამისად საშუალო საპროცენტი განაკვეთი შემცირება. ასევე დაგეგმილი გრძელვადიანი სესხების ეტაპობრივად (გრაფიკით გათვალისწინებული) ძირების დაფარვა რაც გრძელვადიან პერსპექტივაში მისცემს კომპანიას ჭარბვალიანობის ამოსვლის საშუალებას.
სასაქონლო ბირჟებზე ფასების მერყეობა	კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენას ახდენს საერთაშორისო სასაქონლო ბირჟებზე სოიოს შროტის ფასის მერყეობა. 2017 წლის განმავლობაში ეს მერყეობის ზრდალი შეადგენა 297,20\$ -დან 348,70\$ -მდე , ფასის ყოველდღიური ცვლილება შეიძლება რისკის შემცველი იყოს წინასწარა დაფიქსირებული კონტრაქტების შემთხვევაში მომწოდებლებთან, რაც გულისხმობს რომ საქონლის მიღები დროს შეიძლება ფასი საგდმნობლად გაზრდილი ან შემცირებული იყოს რაზეც ავტომატური რეაგირება უნდა მოახდინოს კომპანიამ.
ფასთწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასთწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასთწარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასთწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი. შესყიდვის პირობები - შესყიდვის განხორციელება არასტაბილურ საბაზრო პირობებში.



დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე საერთაშორისო მოთამაშის შემოსვლა, რომელსაც შეუძლია სეგმენტის დაკავება და საფასო ომის დაწყება, რაც ხელს შეუშლის რენტაბელობას.
პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე. ხარისხის, რაოდენობისა და გრაფიკის კუთხით გადამზიდავზე დამოკიდებულება. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.

მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: ლარის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა და ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	კომპანიის რენტაბელობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს მთავრობისა და ეროვნული ბანკის რეგულაციებმა, ისევე როგორც საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ და განვითარების პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადანაგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.



მაკროეკონომიკური რისკები	
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - შეზღუდვა ხელმისაწვდომობა	ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიმალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

**შპს “იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ” დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
და
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2017 წელი**

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	14
ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	17
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	18
ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	19
კაპიტალში ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	20
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	21
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა	21
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	21
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	21
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები.....	31
შენიშვნა 5. მარაგები.....	31
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	31
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	32
შენიშვნა 8. სესხები	32
შენიშვნა 9. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	32
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
შენიშვნა 11. შემოსავალი	33
შენიშვნა 12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	33
შენიშვნა 13. გაყიდვები და მიწოდება	33
შენიშვნა 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	34
შენიშვნა 15. სხვა შემოსავალი (ხარჯი)	34
შენიშვნა 16. ფინანსური ხარჯები, ნეტო.....	34
შენიშვნა 17. ფინანსური რისკების მართვა.....	34
შენიშვნა 18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	36
შენიშვნა 19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	37
შენიშვნა 20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	38
შენიშვნა 21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუნიგრეინ ჯორჯია გრუპ-ის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს იუნიგრეინ ჯორჯია გრუპ-ის (შემდგომში, „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 17-38) აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 2 – „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა“ შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები – ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და გამოყენების შეზღუდვა

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ გარემოებაზე, რომ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ნაწარმოებია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (შემდგომში ფასს) გადასვლის მიზნით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ნომერ 2 - ში ასახულია რომ, წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ს ყველა მოთხოვნის გათვალისწინებით, რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგულია სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია, ეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტურ ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით სრული ფასს-ს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას.

ამასთანავე, გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებაზე რომ, მხოლოდ ფასს-ს შესაბამისად ნაწარმოები სრული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან და შესაძარისი ინფორმაციისაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური პოზიციის, ოპერირების შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ების შესაბამისად სამართლიან წარდგენას, შედეგად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება შეუსაბამო იყოს სხვა მიზნებისათვის.

წინამდებარე ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე

ტრანსფორმაციისთვის. ეს ანგარიში არ არის გამიზნული სხვა მხარისათვის და არ უნდა იქნას გამოყენებული კომპანიის გარდა სხვა მხარის მიერ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებათა ერთად (იხილეთ გვ. i - vii), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს

ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ჩვენ 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 ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის 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, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - vii) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

11 დეკემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის საბუღალტრო დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	12,278	12,862
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,278	12,862
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
მარაგები (შენიშვნა 5)	1,550	6,036
აპაზღურებადი და წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	3,743	2,638
მისაღები სესხები	1	19
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	75	160
სულ მიმდინარე აქტივები	4,670	9,080
სულ აქტივები	16,948	21,942
ვალდებულებები და კაპიტალი		
<i>კაპიტალი</i>		
საწესდებო კაპიტალი	2	2
აკუმულირებული ზარალი	(5,686)	(4,975)
სულ კაპიტალი	(5,684)	(4,973)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	6,783	8,986
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,783	8,986
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	11,072	11,220
გადახდილი გადასახადები	582	308
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	4,195	6,401
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,849	17,929
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16,948	21,942

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


გიორგი ადიშვაშვილი - დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	12,278	12,862
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,278	12,862
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები (შენიშვნა 5)	1,550	6,036
ანაზღაურებადი და წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	3,043	2,638
მისაღები სესხები	1	19
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	76	160
სულ მიმდინარე აქტივები	4,670	9,080
სულ აქტივები	16,948	21,942
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2	2
აკუმულირებული ზარალი	(5,686)	(4,975)
სულ კაპიტალი	(5,684)	(4,973)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	6,783	8,986
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,783	8,986
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	11,072	11,220
გადასახდელი გადასახადები	582	308
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	4,195	6,401
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,849	17,929
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16,948	21,942

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

გიორგი ადეიშვილი - დირექტორი

შპს იუნინგრეინ ჯორჯიან გრუპ
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი (შენიშვნა 10)	44,437
რეალიზაციის თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	(38,168)
მოლიანი მოგება	6,269
გაყიდვები და მიწოდება (შენიშვნა 12)	(5,490)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 13)	(1,445)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი) (შენიშვნა 14)	1,545
საოპერაციო მოგება	879
ფინანსური ხარჯები, ჩეტო (შენიშვნა 15)	(1,590)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	(711)
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(711)
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)	(711)

წამამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელშეწყობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


 გიორგი ადენიშვილი - დირექტორი


სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი (შენიშვნა 10)	44,437
რეალიზაციის თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	(38,168)
მთლიანი მოგება	6,269
გაყიდვები და მიწოდება (შენიშვნა 12)	(5,490)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 13)	(1,445)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი) (შენიშვნა 14)	1,545
საოპერაციო მოგება	879
ფინანსური ხარჯები, ნეტო (შენიშვნა 15)	(1,590)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	(711)
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(711)
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)	(711)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

გიორგი ადგიშვილი - დირექტორი

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, აუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობა სპეციალური დანიშნულების ანგარიშზე

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრებს მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოძმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	48,347
მომწოდებლებსათვის და წომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(47,160)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	1,187
გადახდილი პროცენტი	(1,654)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,247
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(124)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(124)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 9)	
სესხის საბაზ მიღებული თანხები	54,261
სესხების გადახდა	(56,384)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(2,123)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	160
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილება	(84)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	76

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშზე და მოწმდებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბრს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


 გიორგი ადგიშვილი - დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	48,347
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(47,160)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	1,187
გადახდილი პროცენტი	(1,654)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,247
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(124)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(124)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 9)	
სესხის სახით მიღებული თანხები	54,261
სესხების გადახდა	(56,384)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(2,123)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	160
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ცვლილება	(84)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	76

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

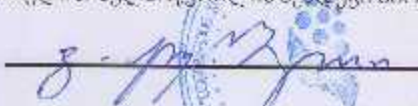
გიორგი ადგიშვილი - დირექტორი

შპს იუნთგრენ ჯორჯიან გრუპ
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების საცვიალოური დანიშნულების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვარს	2	(4,975)	(4,973)
სულ სრული ზოგება (ზარალი) 2017 წლის გახმაგლოებაში	-	(711)	(711)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	(5,686)	(5,684)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 1: დეკემბერს და მათი
 სახელით ხელმოწერულია შემდეგი პირის მიერ:


 გიორგი ადიგომელი - დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების საპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვარს	2	(4,975)	(4,973)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2017 წლის განმავლობაში	-	(711)	(711)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	(5,686)	(5,684)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 დეკემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

 გიორგი ადეიშვილი - დირექტორი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

იუნგრეინ ჯორჯიან გრუპ გრუპ (შემდგომში, „კომპანია“), შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2005 წელს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორგასლის ქ. №115, ქ. თბილისი, საქართველო 0114.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციით საერთაშორისო ვაჭრობა - ტრედიინგი. კომპანიის ძირითადი მომხმარებლებია სამხრეთ კავკასიის ქვეყნების მეფრინველეობისა და მეცხოველეობის დარგში მომუშავე კომპანიები.

კომპანიას ფლობს ბატონი გიორგი ადეიშვილი (50%) და ბატონი ჯუმბერ გოგიტიძე (50%). ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია მე-20 შენიშვნაში.

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანია თავისი პირველი ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესშია. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ისინი დაამთავრებენ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას. ამ მიზეზით, კომპანიის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა მოემზადებინათ წინასწარი ანგარიშგებები სპეციალური დანიშნულებით, რომლებიც მოიცავს ბალანსს 2017 წლის 1 იანვრიდან, 31 დეკემბრის ჩათვლით, სრული შემოსავლების, ფულადი ნაკადების და კაპიტალში ცვლილების წინასწარი ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, ასევე, მოიცავს შეჯამებას მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკისა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები („ფასს“) ეყრდნობა წინასწარ მომზადებულ ანგარიშგებებს. ამის გამო, საწყისი ბალანსი 2017 წლის პირველი იანვრისათვის (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი) მომზადებულია „ფასს“ 1 სტანდარტის მიხედვით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“. ეს სტანდარტი ითხოვს რომ საწყისი ბალანსი „ფასს“ სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ იყოს მომზადებული ისეთი საბუღალტრო პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც ეთანხმება კომპანიის ანგარიშგებების მომზადების დასრულებამდე მოქმედ თითოეულ საერთაშორისო სტანდარტს. პირველი სრული ნაკრები კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, რომელიც მოიცავს ბალანსს, მოგება ზარალის, ფულადი ნაკადების და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებებს, წინა წელთან შედარების საფუძველზე, იქნება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ყველა საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნით, „ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები“ („ბასს“) და „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის“ („ფასიკ“) მოთხოვნის საფუძველზე, რომელიც იყო გამოყენებული ამ წინასწარი ანგარიშგებების მომზადებისას. შესაძლებელია, რომ კომპანიას დაჭირდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიღებული ჯამური თანხების შესწორება წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომ დაკმაყოფილდეს მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ძალაში მყოფ „ფასს“ სტანდარტებს, მაგალითად, პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღამდე, გათვალისწინებული უნდა იყოს, „ფასს“ სტანდარტები და „ფასიკ“ ინტერპრეტაციები რომლებიც იქნება ძალაში 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათ შორის ისინიც რომლებიც კომპანიის სურვილის შესაბამისად შეიძლება იქნას გამოყენებული და წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში არ არის ცნობილი საჭირო გახდება თუ არა.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული შენიშვნა 3.19-ში.

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
01 იანვარი 2017	2.6468	2.7940
31 დეკემბერი 2017	2.5922	3.1044

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	5; 7; 10; 15
სატრანსპორტო საშუალებები	5; 8; 10
საოფისე აღჭურვილობა და მოწყობილობები	5

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებაა მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების

ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნათშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.8. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს სავაჭრო მარაგების გაყიდვით სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებითი ღირებულების, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავრაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.12. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად,

გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულორება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის “გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით”. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელი გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა

საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს

3.15. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც “სხვა ფინანსური ვალდებულებები” და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.16. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის “ჩვეულებრივი გზა”) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

3.17. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივა ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი “გავლითი შეთანხმება”, ხოლო ამავე დროს (i) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3.18. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს[უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;

- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;

- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაეყვანოს იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტრებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

-იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

3.19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ვასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.20. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიაში დაინერგა შემდეგი სტანდარტები და ცვლილებები:

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი:

ფასს (IFRS) 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის "ფინანსური ინსტრუმენტები" ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შესადარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 "შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან"

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. „კომპანია“ აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით.

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიწვევს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევ გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარე შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შედავათებს ითვალისწინებს.

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შედავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დამხმარებით, შესაზღვრელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ქვემოთ ჩამოთვლილია გამოქვეყნებული სტანდარტები, რომელთა დანერგვა სავალდებულოა 2016 წლის 1 იანვრიდან. მათი წინსწრებით დანერგვა არ მომხდარა და კომპანია არ ელის, რომ მათ დანერგვას ექნება რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 9, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - განიხილავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვასა და აღიარების შეწყვეტას, აგრეთვე აყალიბებს ახალ წესებს ჰეჯირების ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისათვის. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან და მისი წინსწრებით დანერგვა ნებადართულია. კომპანია არ ელის, რომ სტანდარტით განსაზღვრული კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების შეწყვეტის წესების ცვლილებას რაიმე გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. ახალ სტანდარტს, ამასთანავე, არ ექნება გავლენა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვაზე, ვინაიდან ცვლილებები ეხება სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ ფინანსურ ვალდებულებებს; კომპანიაში ამგვარი ვალდებულებები არ არსებობს. კომპანიას არ გააჩნია ჰეჯირების ინსტრუმენტები, შესაბამისად ჰეჯირების ახალ წესებს არ აქვთ რაიმე გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურების ახალმა მოდელმა - „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი (expected credit loss (ECL))“ შეიზღუდა გამოიწვიოს ზარალის უფრო ადრე აღიარება ვიდრე ეს აქამდე ხორციელდებოდა კომპანიაში.
- ფასს 15, „შემოსავლების მომხმარებელთა კონტრაქტებიდან“ - ჩანაცვლებს ბასს 18-სა და ბასს 11-ს. ახალი სტანდარტით შემოსავლების აღიარების დროდ განისაზღვრება მომსახურებასა თუ საქონელზე მომხმარებლის კონტროლის მოპოვების მომენტი; კონტროლის ცნება ანაცვლებს ამჟამად არსებულ რისკისა და სარგებლის ცნებებს. სტანდარტი ძალაში შედის 2017 წლის პირველი იანვრიდან. კომპანია აანალიზებს სტანდარტის დანერგვის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემებზე.
- ცვლილებები ფასს 11, „ერთობლივი საქმიანობა“ - ეხება ერთობლივ საქმიანობაში წილის მოპოვებას. განახლებული სტანდარტი ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვრიდან. ამ სტანდარტს არ აქვს რაიმე შემხებლობა კომპანიის საქმიანობასთან.
- ცვლილებები ბასს 16, „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 38, „არამატერიალური აქტივები“ - განმარტავს ცვთისა და ამორტიზაციის შემოსავლებზე დაფუძნებული კალკულაციის მეთოდებს. სტანდარტი ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებს რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.
- ცვლილებები ბასს 16, „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 41, „სოფლის მეურნეობა“ - ეხება მსხმოიარე მცენარეების აღრიცხვას. სტანდარტები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებენ რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.
- ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს შორის აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებით. სტანდარტები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებენ რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.
- ცვლილებები ბასს 27, „ცალკე მდგომი ფინანსური ანგარიშგება“ - სტანდარტი ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ ახდენს რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონება	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა და მოწყობილობები	მსუბუქი ავტომობილები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2017 წლის 01 იანვარი:							
თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება	8,548	23	2,424	364	197	2,126	13,682
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება:							
დაგროვილი ცვეთა	(174)	-	-	(253)	(50)	(25)	(502)
გაუფასურება	(308)	-	(1)	-	-	(13)	(322)
ბალანსი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	8,066	23	2,423	111	147	2,088	12,858
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის							
შეძენები	87	4	11	25	-	-	127
ცვეთის ხარჯი	(220)	-	(196)	(38)	(23)	(230)	(707)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,933	27	2,238	98	124	1,858	12,278
2017 წლის 31 დეკემბერი							
თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება	8,635	27	2,435	388	197	2,126	13,808
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება:							
დაგროვილი ცვეთა	(394)	-	(196)	(290)	(73)	(255)	(1,208)
გაუფასურება	(308)	-	(1)	-	-	(13)	(322)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,933	27	2,238	98	124	1,858	12,278

შენიშვნა 5. მარაგები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
მზა საქონელი	1,353	4,305
ნედლეული	43	1,628
სხვა მარაგები	154	103
სულ მარაგები	1,550	6,036

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,921	1,346
სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ვალი	(801)	(30)
ავანსები	1,908	1,322
სხვა დებიტორული დავალიანება	15	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,043	2,638

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
ნაღდი ფული სალაროში	1	2
საბანკო ნაშთები	75	158
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	76	160

შენიშვნა 8. სესხები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
გრძელვადიანი სესხები	6,783	8,986
ბანკის სესხები	6,783	8,986
სესხები დამფუძნებლისგან	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი და მოკლევადიანი სესხები	11,072	11,220
ბანკის სესხები	9,473	9,285
სესხები დამფუძნებლისგან	1,599	1,935
სულ სესხები	17,855	20,206

შენიშვნა 9. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ვადიანი სესხები
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,206
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	(2,301)
მიღებული სესხები	53,705
სესხების დაფარვა	(54,352)
გადახდილი პროცენტები	(1,654)
არაფულადი ცვლილება:	(50)
გადასახდელი პროცენტები	317
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(367)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,855

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2,416	3,071
მიღებული ავანსები	1,779	3,328
სახელფასო ვალდებულებები	-	2
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,195	6,401

შენიშვნა 11. შემოსავალი

	2017 წელი
სიმინდი	3
მზესუმზირის შროტი	1,058
სოიოს შროტი	32,855
სოიოს კოპტონი	8,143
სოიოს ზეთი	2,271
სხვა	47
სულ შემოსავალი	44,437

შენიშვნა 12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017 წელი
სიმინდი	2
მზესუმზირის შროტი	893
სოიოს შროტი	26,851
სოიოს კოპტონი	7,396
სოიოს ზეთი	1,310
ცვეთა	391
ელექტროენერგია და ხელფასები	469
დამხმარე მასალების და მომსახურების დანახარჯები	208
რემონტის დანახარჯები	78
ხორბალი	-
მზესუმზირის ზეთი	41
სხვა	529
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	38,168

შენიშვნა 13. გაყიდვები და მიწოდება

	2017 წელი
ტრანსპორტირება	823
გემების ფრაქტი	160
გემის გადმოტვირთვის ხარჯი	1,172
საავტომობილო გადაზიდვები	3,078
ცვეთა	230
სხვა	27
სულ გაყიდვები და მიწოდება	5,490

შენიშვნა 14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წელი
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები	527
ოფისის მიმდინარე და კომუნალური	281
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	273
დაზღვევა	72
ცვეთა	85
შეკეთების ხარჯები	60
ქირა	40
ტვირთის ინსპექტირების და საბროკერო მომსახურების ხარჯი	56
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12
ბანკის მომსახურება	17
მივლინება	12
დაცვა	4
სხვა	6
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,445

შენიშვნა 15. სხვა შემოსავალი (ხარჯი)

	2017 წელი
სატერმინალო მომსახურება, იჯარა და სხვა მომსახურება	2,496
სხვა შემოსავალი	(250)
დანაკლისის ანაზღაურება	68
სავაჭრო დებიტორების საექვო ვალი	(769)
სულ სხვა შემოსავალი (ხარჯი)	1,545

შენიშვნა 16. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

	2017 წელი
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება	376
საპროცენტო შემოსავალი ნეტო	7
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებიდან	(1,639)
საპროცენტო ხარჯი დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე	(334)
სულ ფინანსური ხარჯები, ნეტო	(1,590)

შენიშვნა 17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულია შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,921	1,328
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	1	16
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	75	158
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1,997	1,502

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2017 წლის 31 დეკემბერი			2017 წლის 1 იანვარი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	1,199	1,243	(44)	1,125	14,053	(12,928)
აშშ დოლარი	798	14,202	(13,404)	368	9,221	(8,853)
Total	1,997	15,445		1,493	22,230	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლილება უცვლელია:

	2017 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 1 იანვარი	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
ამერიკული დოლარის 10%-იანი გამყარებისას	(1,340)	-	(885)	-
ამერიკული დოლარის 10%-იანი დასუსტებისას	1,340	-	885	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

შენიშვნა 18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით “FVTPL”). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	ვაჭრობისთვის გამიზნული აქტივები	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია FVTPL -ის მიხედვით
ფულადი სახსრები (შენიშვნა 7):				
ფული სალაროში	1	-	-	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ლარში	52	-	-	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე უცხოურ ვალუტაში	23	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6):				
სავაჭრო დებიტორული დაღვიანება	1,921	-	-	-
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	1	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,998	-	-	-

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

შენიშვნა 19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. *აქტივები.* ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

შენიშვნა 20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის მაკონტროლებელი მფლობელი არის გიორგი ადეიშვილი რომელიც ფლობს კომპანიის 50 %-ს და ჯუმბერ გოგიტიძე რომელიც ფლობს კომპანიის 50%-ს.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მესაკუთრეები	ხელმძღვანელობა	ერთობლივი კონტროლის მქონდე კომპანია
ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან:			
- სესხები და გადასახდელი პროცენტები	1,601	-	-
- სავაჭრო კედიტორული დავალიანება	-	-	191
მიმდინარე ოპერაციები:			
- ხელფასები	-	219	-

შენიშვნა 21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Monteshev Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge